



## **ABSTRACT**

This paper explains the methodology in the study and analysis of transfer pricing between related companies.

In Chapter 1 summarizes the theoretical framework and applicable Legal Foundation Related Party, transfer pricing, arm's length principle, Principle of Arm 's Length and tax havens.

In Chapter 2 describes the methodology and stages of consideration for the analysis of Transfer Pricing.

In Chapter 3, is made an example of implementation, on a hypothetical case of an Ecuadorian banana company with its subsidiary in a tax haven like Panama.



## ÍNDICE

	<b>Pág.</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>11</b>
<b>CAPÍTULO 1</b>	
<b>ANTECEDENTES</b>	
1.1    NORMATIVOS	11
1.1.1   IMPUESTO A LA RENTA	11
1.1.2   PARTES RELACIONADAS	12
1.1.3   PRECIOS DE TRANSFERENCIA	15
1.1.4   PRECIOS DE LIBRE COMPETENCIA O PRINCIPIO DE PLENA COMPETENCIA	16
1.2    CONCEPTUALES	17
1.2.1   PARTES RELACIONADAS O EMPRESAS VINCULADAS	17
1.2.2   PRECIOS DE TRANSFERENCIA	17
1.2.3   PARAÍDOS FISCALES	19
1.2.4   PRECIOS DE LIBRE COMPETENCIA	20

## CAPITULO 2



## **PRINCIPIOS PARA EVITAR EL MANEJO ARTIFICIAL DE PRECIOS ENTRE ENTIDADES VINCULADAS.**

2.1	PARTES RELACIONADAS O EMPRESAS VINCULADAS	20
2.2	PRECIOS DE TRANSFERENCIA.	23
2.3	PRINCIPIOS DE ARM'S – LENGTH O DE OPERADOR INDEPENDIENTE	33
2.4	PRINCIPIOS DE LIBRE COMPETENCIA Y CRITERIOS DE COMPARABILIDAD	36
2.4.1	MÉTODOS PARA DETERMINAR EL PRECIO O MÁRGEN DE UTILIDAD EN LAS OPERACIONES CON VINCULADOS ECONÓMICOS O PARTES RELACIONADAS	36
2.4.1.1	MÉTODO DE PRECIOS COMPARABLE NO CONTROLADO	37
2.4.1.2	MÉTODO DE PRECIO DE REVENTA	38
2.4.1.3	MÉTODO DE COSTO ADICIONADO	39
2.4.1.4	MÉTODO DE DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES	41
2.4.1.5	MÉTODO RESIDUAL DE DISTRIBUCION DE DISTRIBUCION DE UTILIDADES.	42
2.4.1.6	MÉTODO DE MARGENES TRANSACCIONALES DE UTILIDAD OPERACIONAL	43



2.5	SITUACIÓN DE LOS PARAÍSO FISCAL	44
2.5.1	PARAÍSO FISCAL SEGÚN LA OCDE	45
2.5.2	SITUACIÓN DE LOS PARAÍSO FISCAL Y EL SECRETO BANCARIO	48

### **CAPÍTULO 3**

#### **EJEMPLO DE APLICACIÓN**

3.1	DATOS DE LA EMPRESA	54
3.2	DATOS DE OPERACIONES	55
3.3	DETERMINACIÓN DE PARTES RELACIONADA	55
3.3.1	CRITERIOS DE VINCULACIÓN	55
3.3.2	IDENTIFICACIÓN DE OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS	57
3.4	ANÁLISIS DEL MÉTODO PARA DETERMINAR EL PRECIO O MARGEN DE UTILIDAD	59
3.5	ANÁLISIS DEL PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA	61
3.6	ANEXO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA	62
	<b>CONCLUSIONES</b>	<b>71</b>

	<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>73</b>
--	------------------------	-----------



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**"PRECIOS DE TRANSFERENCIA"**

**TESIS PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO**  
**CONTADORAS PÚBLICAS Y AUDITORAS.**

**AUTORAS:**

**ANDREA MELINA MUÑOZ CALLE**  
**DIANA CATALINA QUEZADA CABRERA.**

**DIRECTOR:**

**DR. FRANCISCO BELTRÁN**

**CUENCA - ECUADOR**

**2010**



Los criterios expuestos y estudios realizados en la presente tesina, son de exclusiva responsabilidad de las autoras.



## **AGRADECIMIENTO**

Nuestro agradecimiento primeramente a Dios y a la Virgen Santísima del Rosario que nos ha dado fortaleza y sabiduría para culminar una etapa muy importante en nuestras vidas, al personal docente de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas por todos los conocimientos y valores impartidos a lo largo de nuestra carrera, y de manera especial al Dr. Francisco Beltrán director de la tesina quien con su ética profesional y valiosos conocimientos supo orientarnos para cumplir con nuestros objetivos.



## **DEDICATORÍA**

Con amor incondicional, dedico esta tesina a mis queridos padres, quienes han sido mi inspiración para continuar mis estudios y en especial a mi tía Grimanez que durante su larga enfermedad me daba valor y fuerza para seguir luchando, en los momentos más difíciles de mi vida junto a mí para apoyarme, y darme todo su cariño, sin imaginarse jamás que sus días tenían contados. Ahora desde el cielo rogara a Dios por mí. Porque no agradecerle con todo mi corazón a mi querido Felipe que me brindó todo su amor en todo momento y circunstancias que se me ha presentado a lo largo de este tiempo.

**DIANA QUEZADA CABRERA**





## **DEDICATORÍA**

Dedico esta tesina a mis padres Blanca y Jaime quienes con su apoyo y amor incondicional han hecho posible que logre alcanzar este sueño, y a mi tía Mercedes, a quién la considero como mi segunda mamá.

**ANDREA MUÑOZ CALLE**



## INTRODUCCIÓN

La presente tesina trata sobre el análisis y estudio en materia de Precios de Transferencia de una Empresa Ecuatoriana exportadora de Banano con su filial en Panamá que es un Paraíso Fiscal durante el ejercicio 2009.

Debido a que esta compañía realiza operaciones con partes relacionadas en el exterior, el desarrollo de esta tesina tratara sobre el cumplimiento de esta obligación tributaria según la normativa vigente

Los objetivos que se persigue, es brindar el conocimiento necesario sobre el Régimen de Precio de Transferencia según nuestra normativa vigente; determinar si los precios que maneja la empresa en cuestión con su parte relacionada del exterior cumplen con el Principio de la Plena Competencia; realizar el estudio según los métodos de aplicación.

La metodología y procedimientos se realizar acorde a los establecidos dentro de la ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación.



## **CAPÍTULO 1**

### **ANTECEDENTES**

#### **1.1. NORMATIVOS**

##### **1.1.1. IMPUESTO A LA RENTA**

El Art. 2 de la Ley de Régimen Tributario Interno, establece:

**Concepto de renta.**- Para efectos de este impuesto se considera renta:

1. Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y
2. Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley.<sup>1</sup>

1

**Art. 98.- Definición de Sociedad.**- Para efectos de esta Ley el termino sociedad comprende la persona jurídica; la sociedad de hecho; el fideicomiso mercantil y los

---

<sup>1</sup> Art. 2 Ley de Régimen Tributario Interno



patrimonios independientes o autónomos dotados o no de personería jurídica, salvo los constituidos por las Instituciones del Estado siempre y cuando los beneficiarios sean dichas instituciones; el consorcio de empresas, la compañía tenedora de acciones que consolide sus estados financieros con subsidiarias o afiliadas; el fondo de inversión o cualquier entidad que, aunque carente de personería jurídica, constituya una unidad económica o un patrimonio independiente de los de sus miembros.<sup>2</sup>

2

### 1.1.2. **PARTES RELACIONADAS**

El Artículo sin numerar, después del Art. 4 de la Ley de Régimen Tributario Interno, establece:

**Partes relacionadas.-** Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en

---

<sup>2</sup> Art. 98 Ley de Régimen Tributario Interno



las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero de este artículo, entre otros casos los siguientes:

1. La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
2. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí
3. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
4. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros
5. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de éstas.



6. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
8. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
9. Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

Para establecer la existencia de algún tipo de relación o vinculación entre contribuyentes, la Administración Tributaria atenderá de forma general a la participación accionaria u otros derechos societarios sobre el patrimonio de las sociedades, los tenedores de capital, la administración efectiva del negocio, la distribución de utilidades, la proporción de las transacciones entre tales contribuyentes, los mecanismos de precios usados en tales operaciones.



También se considerarán partes relacionadas a sujetos pasivos que realicen transacciones con sociedades domiciliadas, constituidas o ubicadas en una jurisdicción fiscal de menor imposición, o en Paraísos Fiscales.

Así mismo, la Administración Tributaria podrá establecer partes relacionadas por presunción cuando las transacciones que se realicen no se ajusten al principio de plena competencia.

Serán jurisdicciones de menor imposición y paraísos fiscales, aquellos que señale el Servicio de Rentas Internas pudiendo basarse para ello en la información de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos - OCDE y el Grupo de Acción Financiera Internacional-GAFI.

En el reglamento a esta Ley se establecerán los términos y porcentajes a los que se refiere este artículo.<sup>3</sup>

3

### **1.1.3. PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

---

<sup>3</sup> Art. (...), después de después del Art. 4 de la Ley de Régimen Tributario Interno



El Artículo sin numerar, después del Art. 15 de la Ley de Régimen Tributario Interno, establece:

**Precios de Transferencia.**- Se establece el régimen de precios de transferencia orientado a regular con fines tributarios las transacciones que se realizan entre partes relacionadas, en los términos definidos por esta Ley, de manera que las contraprestaciones entre ellas sean similares a las que se realizan entre partes independientes.<sup>4</sup>

4

#### **1.1.4. PRECIOS DE LIBRE COMPETENCIA O PRINCIPIO DE PLENA COMPETENCIA**

El Artículo sin numerar, después del Art. 15 de la Ley de Régimen Tributario Interno, establece:

**Principio de plena competencia.**- Para efectos tributarios se entiende por principio de plena competencia aquel por el cual, cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o

---

<sup>4</sup> Art. (...), después del Art. 15 de la Ley de Régimen Tributario Interno





financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición.<sup>5</sup>

5

## **1.2. CONCEPTUALES**

### **1.2.1. PARTES RELACIONADAS O EMPRESAS VINCULADAS**

En la economía actual es común apreciar como las empresas trabajan conjuntamente, ya sea que una empresa participe directa o indirectamente en la administración, control o capital de la otra o que un grupo de personas se encargue de administrar a las dos o más empresas en busca de un mismo objetivo económico.

### **1.2.2 PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

---

<sup>5</sup> Art. (...), después del Art. 15 de la Ley de Régimen Tributario Interno



Los diferentes conceptos específicos de Precio de Transferencia son de sutiles consideración, por lo que generalmente se utilizan indistintamente, sin embargo, podríamos considerarlos como **“la expresión monetaria del movimiento de bienes económicos, sean éstos materias primas, productos semiterminados, productos terminados, servicios o derechos intangibles, en una transacción mercantil entre centros productores o unidades de negocio pertenecientes a un mismo grupo económico. Sobre la base de esta definición se pueden abstraer tres elementos fundamentales para la fijación de los precios de transferencia”<sup>6</sup>:**

6

1. La noción de grupo económico;
2. La política o parámetros orientadores; y
3. El valor establecido.

**1. LA NOCIÓN DE GRUPO ECONÓMICO:** Surge de la vinculación jurídica económica entre las partes que

---

6

<http://www.esrobross.com/files/TemasActualidad/PRECIOS%20DE%20TRANSFERENCIAASPECTOS%20LEGALES.pdf>



están realizando la operación mercantil valorada bajo los criterios de transferencia.

**2. LA POLÍTICA O PARÁMETROS ORIENTADORES:** Se debe establecer un buen planteamiento estratégico a fin de determinar los factores internos que influyen en la determinación de los precios de Transferencia.

**3. EL VALOR ESTABLECIDO:** Es de vital importancia ya que a partir de este se realiza las transacciones que incidirán directamente sobre los resultados de cada centro productivo o unidad de negocio.

### **1.2.3PARAÍSOS FISCALES**

Se entiende por Paraísos Fiscal al territorio que cumple con ciertas características: tienen una nula o una baja imposición tributaria, es decir que la tasa del Impuesto a la Renta (IR) es menor al 15%.

Además, ofrece beneficios financieros para los extranjeros y no mantiene intercambio de información tributaria, es decir hay sigilo bancario y societario, por lo cual no se



revelan los nombres de quienes realizan operaciones en esos países ni montos.

#### **1.2.4. PRECIOS DE LIBRE COMPETENCIA**

Se entiende por principio de plena competencia aquel en el que, cuando se establezcan o impongan condiciones entre dos partes relacionadas, en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición<sup>7</sup>

7

## **CAPÍTULO 2**

### **PRINCIPIOS PARA EVITAR EL MANEJO ARTIFICIAL DE PRECIOS ENTRE ENTIDADES VINCULADAS**

---

<sup>7</sup> Id. Véase Art. 9 de la Conversión Modelo de la OCDE



## **2.1. PARTES RELACIONADAS O EMPRESAS VINCULADAS**

La OCDE define el término empresas vinculadas como “aquellas donde una empresa participara directa o indirectamente, en la administración, control o capital de la otra, o donde unas mismas personas participan directa o indirectamente, en la administración control o capital de ambas empresas”<sup>8</sup>

8

Otra definición se considera que las partes están relacionadas si una de ellas tiene capacidad para controlar a la otra, o para ejercer una influencia importante sobre la otra parte en la toma de decisiones financieras operativas.

También se podría considerar como operaciones vinculadas aquellas efectuadas a través de personas o empresas interpuestas, que aun cuando no puedan ser calificadas directamente como vinculadas o controladas,

---

<sup>8</sup> Id. Véase Art. 9 de la Convención Modelo de la OCDE



por medio de ellas se transfieran bienes o servicios a partes vinculadas.

Todos los contribuyentes del impuesto a la renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, están obligados para efectos tributarios a determinar sus ingresos ordinarios, extraordinarios, y deducciones, considerando precios y márgenes de utilidad utilizados en operaciones comparables con o entre partes independientes. La administración tributaria en uso de sus facultades y control podrá verificar los ingresos ordinarios extraordinarios y deducciones de operaciones entre partes relacionadas, mediante determinación del precio o margen de utilidad de empresas no vinculadas.

Para poder considerar vinculación o partes relacionadas presentan los siguientes casos.

1. Sociedad Matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en dirección, administración, control o capital de la otra



3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros

Una Sociedad respecto a los cónyuges, parientes hasta cuarto grado de consanguineidad o segundo de afinidad de los socios, directivos, administradores; o comisarios de la sociedad.

Para efectos de determinación del impuesto a la renta, existe vinculación económica en los siguientes casos:

1. Cuando la operación, objeto del impuesto, tiene lugar entre una sociedad matriz y una subordinada.
2. Cuando la operación, objeto del impuesto, tiene lugar entre dos subordinadas de una misma matriz.
3. Cuando la operación se lleve a cabo entre dos empresa, una de las cuales posee directa o indirectamente el 50% o más del capital de la otra.
4. Cuando la operación tiene lugar entre dos empresas cuyo capital pertenezca en un 50% a personas ligadas entre si por patrimonio o por parentesco hasta segundo grado afinidad.
5. Cuando el productor venda a una misma empresa o a empresas vinculadas entre sí el 50% o más de su



producción, evento en el cual cada una de las empresas se considera vinculada económicamente.

## **2.2. PRECIO DE TRANSFERENCIA**

En lo que respecta al concepto de Precios de Transferencia varios autores han propuesto sus propias definiciones, pero tomaremos la de definición que nos trae el Informe de la (OCDE) la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico sobre los precios de transferencia, la cual nos dice que: "Son precios que una empresa transmite bienes materiales y activos intangibles o prestación de servicios a empresas asociadas, bajo lo dicho anteriormente dos empresas se encuentran asociadas si una de ellas participa directa o indirectamente en la administración de la otra o si las mismas personas participan directa o indirectamente en la dirección control o capital de ambas empresas (por ejemplo si ambas empresas se encuentran bajo un control común)".<sup>9</sup>





Existen objetivos básicos de precios de transferencia ya que el uso de los mismos es muy extendido con empresas multinacionales en operaciones habituales con subsidiarias localizadas en países distintos al de la casa matriz, también, igualmente pasa con organizaciones comerciales cuya vinculación es de características distintas de orden administrativo o control de materias primas.

También ayudan a crear mecanismos que permitan comprobar o verificar que las operaciones de los contribuyentes sean ajustadas a la realidad económica y que no solo en apariencia sino en la realidad que concuerde con transacciones de bienes o servicios de las partes vinculadas.

En esencia, los precios de transferencia buscan optimizar el manejo de fondos a nivel internacional, y a nivel local, las empresas que negocian multinacionalmente se ven afectadas por factores fiscales que se trata

---

<sup>9</sup> “Precios de Transferencia”. Directrices de la OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico)-  
Revisión del Informe sobre Precios de Transferencia y Empresas Multinacionales



específicamente sobre precios de transferencia el factor operacional hace referencia sobre el costo de transacción proveniente de convertir divisas denominadas en una moneda a otra y que causen gastos y comisiones bancarias que pueden alcanzar sumas considerables si se da frecuentemente, el factor político se refiere a normas cambiarias es decir cambio en la moneda a través de la tasa de cambio, para finalizar con la estrategia se conoce como las empresas pueden desear trasladar excesos de liquidez de una localización a otra y evitar de paso la intermediación financiera.

Pero, como ya se ha dicho, para propósitos fiscales la transferencia de fondos que se hace a través de las utilidades generadas por una empresa representa el mayor esfuerzo gerencial de grupos empresariales. Por tales causas, prácticamente la totalidad de los flujos de recursos que van afectar en uno u otro sentido la utilidad, pueden agruparse los mecanismos utilizados para optimizar utilidades como:

Pago de Intereses por préstamos de Intercompañías, compra de materia prima, compra de servicio, etc.



Existen diferentes tarifas sobre el impuesto a la renta, diferenciales en distintos países del mundo y esto se aplica cuando integren sociedades a través de la vinculación económica. Este hecho daría como resultado cuando una casa matriz de una empresa tenga alta tasa de tributación va a desear transferir fondos de renta a un país con tarifas bajas con el único propósito de pagar menos impuestos.

De igual forma pasa con empresas locales que desean transferir rentas obtenidas en grupos económicos a otra que se encuentre en una situación privilegiada ya sea por exenciones, descuentos etc. Con esto podemos darnos cuenta que no solo internacionalmente se dan esos cambios sino también a nivel del mismo país.

Supongamos que una empresa multinacional, se encuentra ubicada en un país donde las tasas sobre el impuesto es alta, realiza operaciones comerciales con otra empresa no vinculada económicamente ubicada en una nación, con una tarifa inferior y esta a su vez vende el producto importado a un cliente local, para obtener la rentabilidad esperada, la empresa extranjera facturara a precios de mercado la mercancía a exportar y la compañía local la revenderá



incrementando su costo con su propio margen de utilidad esperada.

La publicación de la Ley Regulatoria para la Equidad Tributaria que **fue elaborada por la Comisión de Legislación y Codificación, de acuerdo con lo dispuesto en el Mandato Constituyente No.1 publicado en el R.O. 223 del 30 de Noviembre de 2007**, se modifica a la Ley de Régimen Tributario Interno y, consecuentemente, al Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, donde se incorporan los aspectos sustanciales que permiten realizar los controles en materia de precios de transferencia.

- Se establecen los criterios de comparabilidad.
- Se definen los métodos de aplicación del principio de plena competencia.
- Se eleva a rango de ley la definición de Partes Relacionadas, en dicho artículo se incorpora la presunción de vinculación con transacciones hacia o desde paraísos fiscales y se incluyó la presunción de vinculación por proporción de transacciones.



- Se eleva a rango de ley el Principio de Plena Competencia.
- Se eleva a rango de ley la facultad de determinar ajustes en precios de transferencia.
- Se establecen sanciones de hasta 15.000 dólares para la no presentación o la presentación con errores de los informes.
- Se establece la posibilidad de presentación de consultas para establecer si la metodología a aplicar en precios de transferencia es la adecuada.
- La legislación ecuatoriana en materia de precios de transferencia sigue los lineamientos de la OCDE, tanto en definición del principio de plena competencia, los criterios de comparabilidad y los métodos aplicables a este principio. Adicionalmente a ello a través de la Ley de Equidad también se incluye la prelación de métodos y la posibilidad de acuerdos anticipados de precios

En Mayo de 2009, según Resolución No. NAC-DGERCGC09-00286 del Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 585 del 7 de mayo del 2009, se reforma la Resolución NAC-DGER2008-0464



(Registro Oficial No. 324, del 25 de abril del 2008), que expidió el "Contenido del anexo y del informe integral de precios de transferencia" reemplazando en toda la resolución donde diga "Anexo de Precios de Transferencia" por "Anexo de Operaciones con Partes relacionadas", además:

- Se establece que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que efectúen operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior en un mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a USD 3.000.000,00, deberán presentar al SRI el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.
- Adicionalmente, deberán presentar el anexo los contribuyentes que en los términos mencionados en el anterior párrafo, hayan efectuado operaciones por un monto acumulado comprendido entre USD 1.000.000,00 a USD 3.000.000,00 y cuya proporción del total de operaciones con partes relacionadas del exterior sobre el total de ingresos, de acuerdo con los casilleros correspondientes del formulario de declaración del impuesto a la renta, sea superior al 50%.



- Se establece la obligatoriedad de presentar el “Informe Integral de Precios de Transferencia” cuando se haya efectuado operaciones en un monto acumulado superior a los cinco millones de dólares (USD 5.000.000,00).
- Se determina que para la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas correspondiente al periodo 2008 y que se presenta en el 2009, los contribuyentes presentarán el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas en la forma prevista en la Resolución NAC-DGER2008-0464 (Registro Oficial No. 324 del 25 de abril del 2008), en un plazo no mayor a 4 meses, contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto al Régimen Tributario Interno (R.O. 337-S, 15-V-2008).
- A partir del periodo fiscal 2009, los contribuyentes que efectúen operaciones o transacciones con partes relacionadas, deberán sujetarse al plazo establecido en el Art. 80 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

La obligación de presentación del anexo e informe según los requerimientos establecidos en la Resolución No. NAC-



DGER2008-0464, no limita en forma alguna a que la Administración, solicite a cualquier contribuyente por cualquier monto y por cualquier tipo de operación o transacción con partes relacionadas, la información que el Servicio de Rentas Internas considere necesaria para establecer si en los precios pactados en dichas transacciones corresponde el principio de plena competencia.

Con el nuevo Suplemento del Registro oficial 94 del 23 de Diciembre del 2009 de la Reforma a la ley de Régimen Tributaria Interno y a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador para optimizar y simplificar su control.

“Se considera de Partes relacionadas por presunción cuando las transacciones que se realicen no se ajusten al principio de plena competencia. Podrá considerar también partes relacionadas por presunción a los sujetos pasivos y a la persona natural, sociedad, o grupo económico con quien realice ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, en los porcentajes definidos en el Reglamento.





Art. (...) Los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia cuando:

- Tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables;
- No realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y,
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.”<sup>10</sup>

10

## **2.3 PRINCIPIO DE ARM´S – LENGTH O DE OPERADOR INDEPENDIENTE.**

El concepto de Arms Length se encuentra incorporado en las disposiciones que la OCDE ha publicado como guía para los países miembros de la organización, la cual nos dice que el principio de Arms Length es una norma internacional que debe ser utilizada para la determinación de los precios de transferencia con fines fiscales, tal como

---

<sup>10</sup> Resolución 94 de la Ley de Régimen Tributario Interno.



lo han acordado los países miembros de la OCDE, dicha norma se expone en el artículo 9 del Modelo de Convenio fiscal de la OCDE de la siguiente forma: "Cuando las dos empresas estén, en sus relaciones comerciales o financieras, unidas por condiciones aceptadas o impuestas que difieran de las que serían acordadas por empresas independientes, los beneficios, que habrían sido obtenidos por una de las empresas de no existir dichas condiciones, y que, de hecho, no se han realizado a causa de las mismas, podrán incluirse en los beneficios de dicha empresa y someterse a imposición en consecuencia."<sup>11</sup>.

11

El principio de Arm's Length se debe adoptar para propósitos fiscales en la determinación de las utilidades de entidades vinculadas o partes relacionadas, así mismo, busca proteger los intereses de las autoridades tributarias locales y, evitar la doble tributación entre empresas vinculadas.

---

<sup>11</sup> Id. Véase Art. 9 de la Convención Modelo de la OCDE.



El modelo de convenio de la OCDE otorga el derecho a un Estado o país a realizar un ajuste a las utilidades de una empresa ubicada en su territorio si ella es administrada o controlada, en forma directa o indirecta, por otra empresa, localizada en un país diferente, si las condiciones en las cuales se acordó la operación son diferentes de las que se pactarían si la transacción hubiese sido con una empresa no vinculada.

Este modelo también contempla que el otro Estado o país efectúe un ajuste compensatorio sobre las utilidades de la empresa correspondiente con el objetivo de evitar una doble tributación económica.

En 1993 se introduce en el modelo de la OCDE, el denominado "mejor método", mediante el cual el resultado Arms Length de una operación con un vinculado económico debe ser determinado por la metodología que otorgue mayor exactitud en el resultado obtenido, previa consideración de las circunstancias en las cuales se acordó la operación, especialmente en lo que se refiere a comparabilidad y calidad de la información, sin embargo el "mejor método" presenta problemas para su aplicación, entre los cuales se pueden señalar los siguientes:



- No existe garantía de que el material de referencia sea de buena calidad, por lo que se hace necesario implementar adaptaciones que no siempre son las mejores;
- Las administraciones tributarias podrían usar comparables que no son de conocimiento general o no son de fácil acceso para los interesados;
- La metodología exige un alto costo administrativo, tanto para las empresas como para las autoridades de impuestos.
- No existe consenso sobre los métodos ni la prioridad de ellos en su aplicación; y
- Resulta difícil aplicar la metodología de los precios de transferencia al comercio global.

#### **2.4. PRINCIPIO DE LIBRE COMPETENCIA Y CRITERIOS DE COMPARABILIDAD**

El principio de libre competencia hace referencia a la cuantificación y registro de las utilidades obtenidas en las transacciones comerciales o financieras entre vinculados económicos o partes relacionadas, tal como si se hubiese hecho entre partes independientes.



#### **2.4.1. MÉTODOS PARA DETERMINAR EL PRECIO O MÁRGEN DE UTILIDAD EN LAS OPERACIONES CON VINCULADOS ECONÓMICOS O PARTES RELACIONADAS**

La aplicación del principio de libre competencia se basa generalmente en la comparación de las transacciones entre empresas vinculadas con las transacciones entre empresas independientes. En el caso de haber diferencias entre las situaciones que se comparan, ninguna de estas pueden afectar materialmente a las transacciones analizadas como por ejemplo, en el precio o el margen de utilidad obtenida; en aquellos casos en los cuales no se presenta una completa comparabilidad, las diferencias detectadas deben ser ajustadas.

Según el Artículo 81 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, para cada operación informada, el contribuyente deberá señalar el método utilizado para aplicar el principio de plena competencia, y que pueden ser:

- 1. Precio comparable no controlado**
- 2. Precio de reventa**



3. Costo adicionado
4. Distribución de utilidades
5. Márgenes transaccionales de utilidad operacional
6. Residual de distribución de utilidades

**2.4.1.1. Método del precio comparable no controlado:**

Este método considera el precio de bienes o servicios que se hubieran pactado entre partes independientes en operaciones comparables, es decir, todas las operaciones se efectuaran por igual, independientemente de si sean o no empresas vinculadas.

**2.4.1.2. Método del precio de reventa:** Este método consiste en determinar el precio de adquisición de un bien o de prestación de un servicio entre partes relacionadas, multiplicando el precio de reventa del bien o del servicio a partes independientes, por el resultado de disminuir de la unidad el porcentaje de utilidad bruta obtenido entre partes independientes en operaciones comparables. El porcentaje de utilidad



bruta se obtiene de dividir la utilidad bruta entre las ventas netas.

## **FÒRMULA**

$$\bullet \text{ PA} = \text{PR} (1 - \text{X}\%)$$

**Donde:**

- **PA** = Precio de Adquisición
- **PR** = Precio de Reventa
- **X%**=Porcentaje de la utilidad bruta aplicada con o entre partes independientes.

## **EJEMPLO**

Supongamos que la empresa "A" produce y vende 1000 unidades del artículo "x" a la empresa "B" (empresa independiente) por un valor total de \$1`500.000,00, el costo de producir el artículo "x" es de \$1`200.000,00.

## **DESARROLLO**

EMPRESA A	
VENTAS	\$1.500.000,00
(-)COSTO DE VENTAS	\$1.200.000,00
<b><u>U.B.V</u></b>	<b><u>\$300.000,00</u></b>



$$PA = PR (1 - X\%)$$

$$PA = 1,500,000.00 (1 - (300,000.00 / 1,500,000.00))$$

$$PA = 1,200,000.00$$

**2.4.1.3. Método del Costo Adicionado:** El método del costo adicionado determina si el precio frente al costo es escaso o, por el contrario es excesivo; en cualquiera de los casos se presumiría que hay precio de transferencia.

El método del Costo Adicionado consiste en multiplicar el costo de bienes o servicios por el resultado de sumar a la unidad el porcentaje de utilidad bruta obtenido entre partes independientes en operaciones comparables, el porcentaje de utilidad bruta se obtiene al dividir la utilidad bruta entre el costo de ventas netas. Este método sirve para calcular ya no el precio de reventa sino el precio de venta cuando es la relacionada quien produce el artículo; el precio de venta es semejante al de reventa y el costo es similar el precio de adquisición.

## **FÓRMULA**





- $PV = C (1 + X\%)$

**Donde:**

- **PV** = Precio de Venta
- **C** = Costo del bien
- **X%**=Porcentaje de la utilidad bruta aplicada con o entre partes independientes.

## **EJEMPLO Y DESARROLLO**

Con los mismos datos del ejemplo anterior tendríamos:

EMPRESA A	
VENTAS	\$1,500,000.00
(-)COSTO DE VENTAS	\$1,200,000.00
<b><u>U.B.V</u></b>	<b><u>\$300,000.00</u></b>

$$PV = C (1 + X\%)$$

$$PV = 1, 200,000.00 (1+ (300,000.00/1,200,000.00))$$

$$PV = 1, 500,000.00$$

**2.4.1.4. Método de Distribución de Utilidades:** Este método consiste en asignar la utilidad de operación



obtenida por empresas relacionadas, en la misma proporción que hubiera sido distribuida con o entre partes independientes, de acuerdo con los siguientes parámetros:

- a. La utilidad de operación global se determinará mediante la suma de las utilidades de operación individuales de cada una de las partes relacionadas.
- b. La utilidad de operación global se distribuirá a cada una de las partes relacionadas, considerando su participación en la operación, ya sea mediante su volumen de activos, costos y gastos.

**2.4.1.5. Método Residual de Distribución de Utilidades:** El método residual de distribución de utilidades consiste en asignar la utilidad de operación obtenida entre partes relacionadas, en la proporción que hubiera sido asignada entre partes independientes, de conformidad con las siguientes reglas:

- a. La utilidad de operación global se determinará mediante la suma de las utilidades de operación



individuales de cada una de las partes relacionadas.

**b.** La utilidad de operación global se asignará de acuerdo con los siguientes parámetros:

1. Se determinará la utilidad mínima que corresponda, en su caso, a cada una de las partes relacionadas mediante la aplicación de cualquiera de los métodos que trata la ley.
2. Se determinará la utilidad residual, la cual se obtendrá disminuyendo la utilidad mínima de la utilidad de operación global. Esta utilidad residual se distribuirá entre las partes relacionadas en la operación tomando en cuenta, entre otros elementos, los intangibles más significativos utilizados por cada una de ellas, en la proporción en que hubiera sido distribuida entre partes independientes en operaciones comparables.

**2.4.1.6. Método de Márgenes Transaccionales de Utilidad Operacional:** Este método consiste en determinar la utilidad de operación en transacciones entre partes relacionadas, tal como si hubiese sido obtenida entre partes independientes en operaciones



comparables, basándose en factores de rentabilidad que tomen en cuenta variables tales como activos, ventas, costos, gastos o flujos de efectivo.

Antes de elegir uno de estos métodos se deberá tomar en cuenta básicamente los siguientes factores:

- a.** La comparabilidad con bienes y servicios, iguales o similares, ofrecidos en condiciones de mercado libre.
- b.** La calidad de la información obtenida, de los datos y cifras utilizadas y de los supuestos sobre los cuales se realiza el correspondiente análisis.

Así mismo, los lineamientos de la OCDE establecen los siguientes aspectos en los cuales debe enmarcarse el método a ser empleado, y son los siguientes:

- El método a ser utilizado debe ser el más compatible y consistente con la estructura empresarial y comercial.
- Contar con la mejor calidad y cantidad de información disponible para una adecuada justificación y aplicación.



- Debe haber un alto grado de comparabilidad entre transacciones con vinculados y no vinculados.
- Requerir al menor número de ajustes para eliminar las diferencias existentes entre los hechos económicos y las situaciones comparables.
- Ser consistente con la clase de transacción realizada.

## **2.5. SITUACIÓN DE LOS PARAÍSO FISCAL**

Los paraísos fiscales son territorios o Estados donde se aplica un régimen tributario favorable para aquellos ciudadanos y empresas no residentes que se domicilien en los mismos.

Para que un territorio o Estado sea considerado como paraíso fiscal deben darse los siguientes factores claves:

1. La existencia de un secreto bancario, del cual hablaremos más adelante.
2. Requisitos contables y regulatorios mínimos.
3. Régimen tributario beneficioso para no residentes.
4. Otorgamiento de privilegios a no residentes.



### 2.5.1. **PARAÍSOS FISCALES SEGÚN LA OCDE**

Para el 20 de enero de 2010 la OCDE considera como paraísos fiscales a los siguientes territorios:

- Andorra
- Anguila
- Bahamas
- Belice
- Dominica
- Granada
- Islas Cook
- Islas Marshall
- Liberia
- Montserrat
- Nauru
- Niue
- Panamá
- San Cristóbal y Nieves
- San Vicente y las Granadinas
- Santa Lucía y Vanuatu.



Por otro lado existen otros territorios que aplican políticas similares y que en su día fueron reconocidos como paraísos fiscales por la OCDE, estos son:

- Antigua y Barbuda
- Antillas Neerlandesas
- Aruba
- Barbados
- Bahrein
- Bermudas
- Chipre
- Gibraltar
- Guernesey
- Isla de Man
- Islas Caimán
- Islas Turcas y Caicos
- Islas Vírgenes Británicas
- Islas Vírgenes de los E.E.U.U
- Jersey
- Liechtenstein
- [Maldivas](#)



- Malta
- Mauricio
- Mónaco
- Samoa
- San Marino
- [Seychelles](#)
- Tonga.

Existen también otra serie de territorios que no se consideran paraísos fiscales pero cuya tributación es mínima o inexistente, entre ellos se encuentran Suiza, Hong Kong o Albania.

### **2.5.2. SITUACIÓN DE LOS PARAÍDOS FISCALES Y EL SECRETO BANCARIO**

Un estudio del Banco Mundial y el programa sobre Integridad Financiera Global (GFI) del Centro para Política Internacional de Washington estimó que en el 2009 las transferencias financieras internacionales ilícitas llegaron a ser de entre 850 y 1000 billones de dólares al año, dinero que estaría saliendo ilegalmente de países en desarrollo. Como el total de la ayuda oficial al desarrollo de los países ricos es de 100 billones de dólares al año, se llegó a





considerar que por cada dólar que los gobiernos occidentales donan, banqueros, empresarios e intermediarios de estos países se llevan diez.

El tema de los “paraísos fiscales” se volvió un tema de vital importancia cuando la crisis financiera global afectó a las grandes economías a partir de septiembre de 2008, es por esta razón que en abril de 2009 la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), publicó una “lista negra” de países que no colaboran con un intercambio efectivo de información sobre los depósitos de no residentes. Esta lista sólo contenía cuatro países: Costa Rica, Filipinas, el Estado malasio de Labuan y Uruguay.

Este acontecimiento dejó mucho que desear a los expertos en materia tributaria debido a que territorios como las Islas británicas de Jersey y Man, habían pasado a la “lista gris”, otras como Suiza ya estaban en la “lista blanca” y Hong Kong y Macao ya no constaban en la lista negra, con el argumento de que son parte de China, sin considerar que esta lista incluía a Labuan, que es parte de Malasia. La “lista negra” se vació, debido a que los países involucrados habían prometido reformar sus conductas.



A diferencia de lo que la mayoría de la gente cree, los principales “paraísos fiscales” no son pequeñas islas tropicales sino que para sorpresa de muchos los cinco primeros lugares están ocupados por países desarrollados: el estado de Delaware en Estados Unidos, Luxemburgo, Suiza, la Ciudad de Londres e Irlanda. Más de la mitad de las sesenta jurisdicciones secretas listadas están vinculadas con el Reino Unido.

Por lo antes expuesto se podría decir que el principal atractivo de los ‘paraísos fiscales’ no son los impuestos, sino el secreto. Los impuestos bajos o su total ausencia son consideraciones secundarias, lo que hace una jurisdicción secreta es, sobre todo, proveer servicios que permiten a personas físicas o jurídicas quebrantar las leyes y reglas de otras jurisdicciones. La crisis financiera no fue causada por los paraísos fiscales, pero éstos contribuyeron a la misma, interrumpiendo la regulación financiera, lo cual hacía muy fácil evitarla, acelerando el crecimiento de las deudas que llevaron a la formación de “burbujas económicas” y facilitando la protección a modelos de negocios ilegales.



Por último, estas jurisdicciones secretas propician un sistema de triangulación en el comercio internacional, donde mediante subfacturación y sobrefacturación las ganancias se registran donde no pagan impuestos y no donde realmente ocurren. Además de estafar a los recaudadores de impuestos, estos precios ficticios no estimados por los economistas distorsionan las estadísticas y contribuyen a disimular el problema de los desequilibrios globales que está en el origen de la crisis.

**Es por esto que la verdadera “lista negra” del secreto bancario sería la siguiente:**

1. Delaware
2. Luxemburgo
3. Suiza
4. Londres
5. Irlanda
6. Bermuda
7. Singapur
8. Bélgica
9. Hong Kong
10. Isla de Jersey
11. Austria



- 12. Guernesey**
- 13. Bahrain**
- 14. Países Bajos**
- 15. Islas Vírgenes Británicas**
- 16. Madeira**
- 17. Chipre**
- 18. Panamá**
- 19. Israel**
- 20. Malta**
- 21. Hungría**
- 22. Labuan**
- 23. Isla de Man**
- 24. Filipinas**
- 25. Letonia**
- 26. Líbano**
- 27. Barbados**
- 28. Macao**
- 29. Uruguay**
- 30. Dubái**
- 31. Mauricio**
- 32. Bahamas**
- 33. Costa Rica**
- 34. Vanuatu**





## **CAPÍTULO 3**

### **EJEMPLO DE APLICACIÓN**

El siguiente ejemplo de aplicación es un caso supuesto de empresas filiales dentro del mercado de exportación de banano.

Para efectos didácticos la información que presentaremos a continuación es ficticia, debido a que ninguna empresa ecuatoriana nos pudo proporcionar los datos que necesitamos para proceder al análisis.

#### **3.1. DATOS DE LAS EMPRESAS:**

La empresa matriz con domicilio en el Ecuador:

- **Razón Social:** ECUABANANA S.A.
- **R.U.C.:** 0104274394001
- **DIRECCIÓN:** Ciudad de Guayaquil, Av. 10 de Agosto N 263.

Empresa relacionada:

- **Razón Social:** EXPORBANANA CORP.
- **Identificación Tributaria:** 0192381364278



- **DIRECCIÓN:** Ciudad de Panamá, Av. Panamá N 342

### **3.2. DATOS DE OPERACIONES:**

- Precio de Oficial de la caja de banano \$3.00
- Precio de venta para la vinculada EXPORBANANA CORP. \$2.50
- Número de cajas de banano vendidas en el 2009 a EXPORBANANA CORP. 1`2000.000

### **3.3. DETERMINACIÓN DE PARTES RELACIONADAS**

#### **3.3.1. CRITERIOS DE VINCULACIÓN**

En el artículo 4 de Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario

Interno considera como partes relacionadas cuando una sociedad o persona natural participa directa o indirectamente en el capital, Administración, Dirección y/o Control de una sociedad o persona natural; estas podrán estar o no domiciliadas en el Ecuador.

Para efectos de este ejemplo vamos a suponer criterios de vinculación de las empresas ECUABANANA S.A y



EXPORBANANA CORP, los mismos que a continuación se detallan.

### **Capital.**

Para este ejemplo consideraremos que el capital de ECUABANANA S.A durante el ejercicio fiscal 2009, está conformado por su único accionista la compañía EXPORBANANA CORP., que tiene su domicilio en Panamá, por consiguiente esta compañía se constituye en Parte Relacionada del exterior, debido a su participación directa en el capital.

### **Administración**

La Administración de la Compañía está bajo la responsabilidad exclusiva de la Gerencia General; por lo tanto ninguna sociedad a persona natural participa directa o indirectamente en las decisiones administrativas de ECUABANANA S.A, consecuentemente no tiene partes relacionadas por administración.

### **Dirección**

El órgano directivo de la Compañía está compuesto por la Junta General de Accionistas, considerando que ECUABANANA S.A cuenta con un solo accionista y es la





Compañía EXPORBANANA CORP., este último sería a su vez una parte relacionada por dirección.

### **Control**

La Compañía tiene como cliente principal EXPORBANANA CORP., representado el 100% del total de las ventas, consecuentemente esta última establece los precios a los cuales se exportara la fruta, generando una vinculación con ECUABANANA S.A. por control en las decisiones de precios.

### **3.3.2. IDENTIFICACION DE OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Para poder identificar las operaciones que mantiene ECUABANANA S.A. con su parte relacionada EXPORBANANA CORP, a continuación mostramos los estados financieros ficticios al 31 de Diciembre del 2009.



**ECUABANANA S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**BALANCE GENERAL 2009**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>ACTIVOS</b>	
<b><u>Corrientes</u></b>	
Bancos	\$ 15.000,00
Cuentas y Documentos por cobrar	\$ 160.000,00
Inventarios	\$ 27.000,00
Gastos anticipados	\$ 1.000,00
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>\$ 203.000,00</b>
<b><u>Activos Fijos</u></b>	
Propiedad, Planta, y Equipo	\$ 35.000,00
(-) Depreciacion Acumulada	(\$ 15.000,00)
<b>Total Activos Fijos</b>	<b>\$ 20.000,00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 223.000,00</b>
<b>PASIVOS</b>	
<b><u>Pasivos Corrientes</u></b>	
Sobregiro Bancario	\$ 20.000,00
Cuentas por pagar	\$ 28.900,00
Retenciones e Impuestos por pagar	\$ 3.500,00
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 52.400,00</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	
Capital Social	\$ 8.000,00
Aportes Accionistas	\$ 4.000,00
Resultados Años Anteriores	\$ 30.000,00
Pérdida/Utilidad presente del ejercicio	\$ 128.600,00
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>\$ 170.600,00</b>



**ECUABANANA S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

<b>INGRESOS</b>	
Ventas	\$ 3.000.000,00
Otros Ingresos	\$ 8.700,00
<b>Total ingresos</b>	<b>\$ 3.008.700,00</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	
<b>Costos</b>	
Costos de Ventas	\$ 2.700.000,00
<b>Total Costos</b>	<b>\$ 2.700.000,00</b>
<b>Gastos</b>	
Gastos de Administración	\$ 54.000,00
Gastos de Personal	\$ 22.700,00
Materiales e Insumos	\$ 3.000,00
Costos Indirectos	\$ 93.000,00
Depreciación y Amortización	\$ 7.400,00
<b>Total de Gastos</b>	<b>\$ 180.100,00</b>
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>\$ 2.880.100,00</b>
<b>Pérdida/Utilidad Neta</b>	<b>\$ 128.600,00</b>

### **3.4. ANÁLISIS DEL MÉTODO PARA DETERMINAR EL PRECIO O MÁRGEN DE UTILIDAD**

El método que más se ajusta a las circunstancias económicas de ECUABANANA S.A, es el método de Precio



Comparable no controlado, debido a la naturaleza del producto y su comercialización, ya que es una fruta de la cual existen precios oficiales, haciendo posible comparar estos con el precio de venta que maneja ECUABANANA S.A. con su filial EXPORBANANA CORP.; entonces aplicando este método tendríamos lo siguiente:

DETALLE DE INGRESOS	
Ventas EXPORBANANA CORP.	\$ 3.000.000,00
Otros Ingresos	\$ 8.700,00
<b>Total ingresos</b>	<b><u>\$ 3.008.700,00</u></b>

DETALLE DE INGRESOS	
Ventas-Emp. Independ.	\$ 3.600.000,00
Otros Ingresos	\$ 8.700,00
<b>Total ingresos</b>	<b><u>\$ 3.608.700,00</u></b>

Como podemos observar, en el detalle del total de ingresos de las ventas a EXPORBANANA CORP., es de \$3.008.700,00 ya que ECUABANANA S.A., le vendió 1.200.000 cajas de banano a \$2,50 c/u, muy por debajo del precio oficial que se le vendiera a una empresa no vinculada que sería de \$4,00,; es por esto que se debe hacer un ajuste por precio de transferencia por la cantidad de \$600.000,00. Esta cantidad debe registrarse en el



casillero 820 del formulario 101 Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario Único de Sociedades y Establecimientos Permanentes.

### 3.5. ANÁLISIS DEL PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA

**CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA  
ECUABANANA S.A.  
MATRIZ**

Ventas y otros ingresos	\$ 3.008.700,00
(-)Costo de ventas	<b>-\$ 2.700.000,00</b>
<b>U.B.V</b>	\$ 308.700,00
(-)Gastos	<b>-\$ 180.100,00</b>
Utilidad antes de impuestos	\$ 128.600,00
(+)Ajuste por precios de transferencia	\$ 600.000,00
<b>Utilidad gravable</b>	<b>\$ 728.600,00</b>
25% Impuesto a la Renta	\$ 182.150,00
(-)Retenciones ejercicio 2009	<b>-\$ 3.500,00</b>
<b>Impuesto a pagar</b>	<b>\$ 178.650,00</b>

**CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA  
EXPORBANANA CORP.  
VINCULADA**

Ventas	\$ 5.400.000,00
(-)Costo de ventas	\$ 3.008.700,00
<b>U.B.V</b>	\$ 8.408.700,00
(-)Gastos	<b>-\$ 250.000,00</b>
Utilidad antes de impuestos	\$ 8.158.700,00
(+)Ajuste por precios de transferencia	\$ 0,00
<b>Utilidad gravable</b>	<b>\$ 8.158.700,00</b>
0% Impuesto a la Renta	\$ 0,00
<b>Impuesto a pagar</b>	<b>\$ 0,00</b>

Obsérvese que el costo de ventas de la empresa vinculada EXPORBANANA CORP., es equivalente al valor de las ventas que reporta la casa matriz ECUABANANA S.A., pero el precio de reventa que cobra la filial a sus clientes en la Unión Europea es superior en comparación con el precio de la casa matriz, a esto se debe agregar que en Panamá no se paga impuesto a la renta en operaciones exteriores,



es por esto que el impuesto a la renta global es solamente el que se pago en Ecuador.

A más de la declaración del formulario 101, la empresa ecuatoriana debe presentar al Servicio de Rentas Internas, el anexo de Precio de Transferencia por superar la base de \$300.000,00 en exportaciones, el mismo que se presentará dos meses después de la declaración del impuesto a la renta.

### **3.6. ANEXO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

La presentación de este anexo se sustenta en la Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno, el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, la Ley de Equidad Tributaria y la resolución No. NAC-DGER2005-0640 referente al contenido del anexo de precios de transferencia.

El anexo debe ser entregado anualmente al SRI en medio magnético o por Internet, el que contendrá un archivo con la información referente a la identificación del contribuyente, las partes relacionadas y los precios de transferencia con el detalle de operaciones.



El archivo se denominará PTaaaa.zip; donde aaaa representa al año en el cual el contribuyente contabiliza las operaciones.

La información contenida en los campos marcados como “obligatorios”, deberá ser ingresada siempre, por lo tanto, estos campos no podrán estar vacíos o nulos y los campos marcados como “condicionales” pueden o no contener información.

Los campos en los cuales se ingresen valores monetarios o montos deben ser registrados en dólares, los cuales siempre deben ser positivos.

## **ESTRUCTURA DEL ARCHIVO**

### **1. Identificación del contribuyente**

Descripción del campo	Tipo de campo	Formato	Requisito	Longitud mínima	Longitud máxima
<b>IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE</b>					
RUC del Informante	Carácter		Obligatorio	13	13
Año Fiscal	Carácter	aaaa	Obligatorio	4	4

- **RUC del Informante:** Esta información es obligatoria.



- **Año fiscal:** Corresponde al período fiscal del cual se está presentando el anexo y tiene carácter obligatorio.
- **Actividades realizadas con partes relacionadas domiciliadas en el exterior:** En estos campos obligatorios se debe ingresar el número de la pregunta y la respuesta: S si es afirmativa y N si no lo es.

Descripción del campo	Tipo de campo	Formato	Requisito	Longitud mínima	Longitud máxima
<b>CUESTIONARIO</b>					
¿Operó con títulos valores internacionales?	Carácter	1	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Realizó operaciones con derivados financieros internacionales?	Carácter	2	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Realizó contratos de franquicia o licencias internacionales?	Carácter	3	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Efectuó operaciones de arrendamiento mercantil a nivel internacional?	Carácter	4	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Realizó adquisiciones de servicios en el exterior?	Carácter	5	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Realizó ventas de servicios en el exterior?	Carácter	6	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Realizó operaciones de venta de cartera en el exterior?	Carácter	7	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Realizó operaciones de compra de cartera en el exterior?	Carácter	8	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Sus partes relacionadas en el exterior efectuaron reorganizaciones empresariales?	Carácter	9	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1

## 2. Datos de las partes relacionadas domiciliadas en el exterior





Descripción del campo	Tipo de campo	Formato	Requisito	Longitud mínima	Longitud máxima
<b>EMPRESA RELACIONADA</b>					
Denominación del Sujeto del Exterior	Carácter		Obligatorio	1	60
Tipo de Sujeto del Exterior	Carácter	Tabla 1	Obligatorio	1	1
País de domicilio fiscal	Carácter	Tabla 2	Obligatorio	3	3
Dirección de la empresa relacionada	Carácter		Obligatorio	1	45
Identificación Tributaria	Carácter		Obligatorio	1	20
Diferencia de períodos fiscales anteriores	Númerico	2 decimales	Obligatorio	4	12
Diferencia de períodos fiscales anteriores imputable al actual	Númerico	2 decimales	Obligatorio	4	12
Supuestos de Relación	Carácter	Tabla 3	Obligatorio	2	2

- **Denominación del Sujeto del Exterior:** Corresponde a la razón social de la parte relacionada domiciliada en el exterior.
- **Tipo de Sujeto del Exterior:** Corresponde al tipo de sujeto con quien se realiza las operaciones, es decir si es una persona natural o una sociedad.
- **País de domicilio fiscal:** En este campo se consignará el código del país donde opera la parte relacionada.
- **Dirección de la empresa relacionada:** Corresponde a la dirección de la empresa relacionada que opera en el exterior.



- **Identificación Tributaria:** Es el número de registro o identificación tributaria que se utilice en el país de domicilio fiscal de la empresa relacionada.
- **Diferencia de períodos fiscales anteriores:** Es el total de las diferencias a ajustar en las operaciones con empresas relacionadas acumuladas en períodos fiscales anteriores. Este campo debe ser ingresado en dólares.
- **Diferencia de períodos fiscales anteriores imputable al actual:** Es la parte de la diferencia de períodos fiscales anteriores que será imputable al período que declara.
- **Supuestos de Relación:** Corresponde a los principales motivos por los cuales el contribuyente informante considera a un sujeto del exterior una parte relacionada.

### **3. Operaciones o transacciones realizadas con el sujeto del exterior**



Descripción del campo	Tipo de campo	Formato	Requisito	Longitud mínima	Longitud máxima
<b>OPERACIONES DEL EXTERIOR</b>					
Fecha de la Operación	Fecha	Dd/mm/aaaa	Obligatorio	10	10
Bienes o servicios	Carácter	Tabla 4.a	Obligatorio	1	1
Tipo de Operación	Carácter	Tabla 4.b	Obligatorio	1	1
Código Tipo de Operación	Carácter	Tabla 4.c	Obligatorio	3	3
Valor de la Operación	Númerico	2 decimales	Condicional	4	12
Número de refrendo - Distrito Aduanero	Carácter	Tabla 6.a	Condicional	3	3
Número de refrendo - Año	Carácter	aaaa	Condicional	4	4
Número del refrendo - Régimen	Carácter	Tabla 6.b	Condicional	2	2
Número del refrendo - Correlativo	Carácter		Condicional	6	6
Número del refrendo - Verificador	Carácter		Condicional	1	1
Valor FOB total en US\$	Númerico	2 decimales	Condicional	4	12
Método para aplicar el Principio de Plena Competencia	Carácter	Tabla 5	Obligatorio	1	1
Diferencia período actual	Númerico	2 decimales	Obligatorio	4	12
Diferencia imputable	Númerico	2 decimales	Obligatorio	4	12
Grupo de asociación	Carácter		Obligatorio	1	3

- **Fecha de la Operación:** Corresponde a la fecha de la operación del período fiscal informado.
- **Bienes o servicios:** En este campo se indicará si la operación que se declara es una transacción de bienes o servicios.
- **Tipo de Operación:** En este campo se indicará si la operación que se declara es una transacción de ingresos o egresos.
- **Código Tipo de Operación:** En este campo se indicará el tipo de operación que se declara.



- **Valor de la operación:** Es condicional. Si en el campo *tipo de operación* se indicó el código que corresponde a “Servicios”, se consignará en este campo el valor del registro contable de la operación efectuada con partes relacionadas y será expresado en dólares, y si la operación informada es de bienes, este campo debe ir en blanco.
- **Número de Refrendo – Distrito Aduanero, Número de Refrendo – Año, Número de Refrendo – Régimen, Número de Refrendo – Correlativo, Número de Refrendo – Verificador:** Toda esta identificación es condicional. Si el *tipo de operación* corresponde a “Bienes”, se consignará en estos campo el distrito aduanero, de refrendo-Año, refrendo-régimen, refrendo-correlativo, refrendo- verificador que consta en el número de refrendo dispuesto por la CAE, y si se trata de servicios, este campo debe ir en blanco.
- **Valor FOB:** Es condicional. Si en el campo *tipo de operación* se indicó el código que corresponde a “Bienes”, se consignará en este campo el valor FOB que corresponda al número de refrendo registrado en el



campo anterior, expresado en dólares de los Estados Unidos de América. Este campo consta de hasta doce caracteres: nueve enteros, un punto y dos dígitos decimales. Si la operación informada es de servicios, este campo debe ir en blanco.

- **Método para aplicar el Principio de Plena Competencia:** En este campo obligatorio se consignará el método que el contribuyente aplicó para llegar al principio de plena competencia.
- **Diferencia período actual:** Es la sumatoria de las diferencias de las operaciones que requieren realizar el ajuste por precios de transferencia, correspondiente al análisis del período que declara, aunque no todas ellas sean imputables a este período. Este campo debe ser expresado en dólares.
- **Diferencia imputable:** Es la diferencia derivada del período fiscal que declara, imputable al mismo período. Este campo debe ser expresado en dólares.



- **Grupo de Asociación:** Considerando que una operación puede corresponder a un análisis de precios de transferencia, un grupo de ellas a otro análisis, o todas ellas a otro, dependiendo del caso específico de la empresa, el Grupo de Asociación es un número entero secuencial, asignado por el propio contribuyente, al análisis con el que fue estudiada la operación y que debe consignarse a cada una de ellas. Iniciará en 001 y se extenderá de acuerdo al número de análisis que haya realizado el contribuyente. Su consignación es de carácter obligatorio.

### Ejemplo:

FECHA DE LA OPERACIÓN	TIPO DE OPERACIÓN	CÓDIGO TIPO DE OPERACIÓN	VALOR DE LA OPERACIÓN	NÚMERO DE REFRENDO	VALOR FOB	MÉTODO	GRUPO DE ASOCIACIÓN
25/03/2005	BIENES	201		0282005101234561	100,000	2	001
14/06/2005	SERVICIOS	209	2.000.000			1	002
08/10/2005	BIENES	101		0282005101237772	80,000	3	003
12/12/2005	BIENES	101		0282005101237783	150,000	3	003



## **CONCLUSIONES**

El estudio de Precios de Transferencias es una herramienta de análisis para verificar que las operaciones entre entes relacionados se den basados en el principio de la plena competencia. Partiendo de esto podemos observar que ECUABANA S.A trabaja con precios inferiores a los precios del mercado con su filial EXPORBANANA CORP., por consiguiente se hace necesario aplicar el método de Precio Comparable no controlado, para que estas empresas puedan trabajar basadas en el principio de plena competencia.

A más de esto debemos señalar que es el Servicio de Rentas Internas realiza un control más estricto sobre las empresas exportadoras e importadoras, sobre todo cuando sus filiales se encuentran domiciliadas en paraísos fiscales, sin embargo, esto no es suficiente, porque en Panamá, país en donde opera EXPORBANANA CORP., a más de no cobrar impuesto a la renta en exportaciones, sus organismos de control no ejercen mayor presión, sobre las empresas exportadoras, en cuanto a información contable y administrativa se refiere, lo que provoca una



disfuncionalidad de operaciones a nivel global, con una serie de factores negativos de los cuales ya se trató en el capítulo dos.





## **RECOMENDACIONES**

Debido a que ese trata de un ejemplo de aplicación, y la información presentada es ficticia, no es posible hacer recomendaciones; pero para modelo con fines didácticos, se podría recomendar a ECUABANANA S.A., mantener un nivel de precios acorde al comportamiento del mercado y trabajar con ellos, independientemente de si se trate o no con su empresa relacionada.

Adicionalmente, se podría recomendar a ECUABANANA S.A., solicitar a EXPORBANANA CORP., una mayor información sobre las actividades que realiza con sus clientes en la Unión Europea, debido a que la información que presenta no es muy clara, a mas de esto debe sumarse que Panamá no interviene de forma efectiva en la recolección de información de las empresas exportadoras domiciliadas en este país.



## BIBLIOGRAFÍA

- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Código de Aplicación para la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Directrices aplicables en materia de precios de transferencia a empresas multinacionales y administraciones tributarias de la OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos).
- Revista Latinoamericana de Derecho Tributario Precios de Transferencia, 2005.
- <http://www.esrobross.com/files/TemasActualidad/PRECIOS%20DE%20TRANSFERENCIAASPECTOS%20LEGALES.pdf>
- Registro Oficial 223 del 30 de Noviembre de 2007
- Resolución No. NAC-DGERCGC09-00286.
- Registro Oficial No. 585 del 7 de mayo del 2009.



- Registro Oficial 337-S del 15 de Mayo de 2008.
- Registro Oficial No. 324 del 25 de abril del 2008.
- Registro oficial 94 del 23 de Diciembre del 2009.



# ANEXOS



FICHA TÉCNICA ANEXO PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Descripción del campo	Tipo de campo	Formato	Requisito	Longitud mínima	Longitud máxima
-----------------------	---------------	---------	-----------	-----------------	-----------------

IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE

RUC del Informante	Carácter		Obligatorio	13	13
Año Fiscal	Carácter	aaaa	Obligatorio	4	4

CUESTIONARIO

¿Operó con títulos valores internacionales?	Carácter	1	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Realizó operaciones con derivados financieros internacionales?	Carácter	2	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Realizó contratos de franquicia o licencias internacionales?	Carácter	3	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Efectuó operaciones de arrendamiento mercantil a nivel internacional?	Carácter	4	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Realizó adquisiciones de servicios en el exterior?	Carácter	5	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Realizó ventas de servicios en el exterior?	Carácter	6	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Realizó operaciones de venta de cartera en el exterior?	Carácter	7	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Realizó operaciones de compra de cartera en el exterior?	Carácter	8	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Sus partes relacionadas en el exterior efectuaron reorganizaciones empresariales?	Carácter	9	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1

EMPRESA RELACIONADA

Denominación del Sujeto del Exterior	Carácter		Obligatorio	1	60
Tipo de Sujeto del Exterior	Carácter	Tabla 1	Obligatorio	1	1
País de domicilio fiscal	Carácter	Tabla 2	Obligatorio	3	3
Dirección de la empresa relacionada	Carácter		Obligatorio	1	45
Identificación Tributaria	Carácter		Obligatorio	1	20
Diferencia de períodos fiscales anteriores	Numérico	2 decimales	Obligatorio	4	12
Diferencia de períodos fiscales anteriores imputable al actual	Numérico	2 decimales	Obligatorio	4	12
Supuestos de Relación	Carácter	Tabla 3	Obligatorio	2	2

OPERACIONES DEL EXTERIOR

Fecha de la Operación	Fecha	Dd/mm/aaaa	Obligatorio	10	10
Bienes o servicios	Carácter	Tabla 4.a	Obligatorio	1	1
Tipo de Operación	Carácter	Tabla 4.b	Obligatorio	1	1
Código Tipo de Operación	Carácter	Tabla 4.c	Obligatorio	3	3
Valor de la Operación	Numérico	2 decimales	Condición	4	12
Número de refrendo - Distrito Aduanero	Carácter	Tabla 6.a	Condición	3	3
Número de refrendo - Año	Carácter	aaaa	Condición	4	4
Número del refrendo - Régimen	Carácter	Tabla 6.b	Condición	2	2
Número del refrendo - Correlativo	Carácter		Condición	6	6
Número del refrendo - Verificador	Carácter		Condición	1	1
Valor FOB total en US\$	Numérico	2 decimales	Condición	4	12
Método para aplicar el Principio de Plena Competencia	Carácter	Tabla 5	Obligatorio	1	1
Diferencia periodo actual	Numérico	2 decimales	Obligatorio	4	12
Diferencia imputable	Numérico	2 decimales	Obligatorio	4	12
Grupo de asociación	Carácter		Obligatorio	1	3



VALIDACIONES DE CAMPOS DEL ANEXO						
Descripción del campo	Formato	Requisito	Longitud mínima	Longitud máxima	Campo xml	Condición
<b>IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE</b>						
RUC del Informante		Obligatorio	13	13	informante	Existente, 9no. Dígito con 001 al final 13 dígitos, numéricos
Año Fiscal	aaaa	Obligatorio	4	4	añoFiscal	2005 en adelante máximo año vigente
<b>CUESTIONARIO</b>						
¿Operó con títulos valores internacionales?	1	Obligatorio	1	1	preg	No espacios en blanco. Número de un dígito. El número que corresponde a esta pregunta es el 1
	S/N	Obligatorio	1	1	resp	Una solo opción: S para SI y N para NO Verificar que sea S o N únicamente. No espacios en blanco
¿Realizó operaciones con derivados financieros internacionales?	2	Obligatorio	1	1	preg	No espacios en blanco. Número de un dígito. El número que corresponde a esta pregunta es el 2
	S/N	Obligatorio	1	1	resp	Una solo opción: S para SI y N para NO Verificar que sea S o N únicamente. No espacios en blanco
¿Realizó contratos de franquicia o licencias internacionales?	3	Obligatorio	1	1	preg	No espacios en blanco. Número de un dígito. El número que corresponde a esta pregunta es el 3
	S/N	Obligatorio	1	1	resp	Una solo opción: S para SI y N para NO Verificar que sea S o N únicamente. No espacios en blanco
¿Efectuó operaciones de arrendamiento mercantil a nivel internacional?	4	Obligatorio	1	1	preg	No espacios en blanco. Número de un dígito. El número que corresponde a esta pregunta es el 4
	S/N	Obligatorio	1	1	resp	Una solo opción: S para SI y N para NO Verificar que sea S o N únicamente. No espacios en blanco
¿Realizó adquisiciones de servicios en el exterior?	5	Obligatorio	1	1	preg	No espacios en blanco. Número de un dígito. El número que corresponde a esta pregunta es el 5
	S/N	Obligatorio	1	1	resp	Una solo opción: S para SI y N para NO Verificar que sea S o N únicamente. No espacios en blanco
¿Realizó ventas de servicios en el exterior?	6	Obligatorio	1	1	preg	No espacios en blanco. Número de un dígito. El número que corresponde a esta pregunta es el 6
	S/N	Obligatorio	1	1	resp	Una solo opción: S para SI y N para NO Verificar que sea S o N únicamente. No espacios en blanco
¿Realizó operaciones de venta de cartera en el exterior?	7	Obligatorio	1	1	preg	No espacios en blanco. Número de un dígito. El número que corresponde a esta pregunta es el 7
	S/N	Obligatorio	1	1	resp	Una solo opción: S para SI y N para NO Verificar que sea S o N únicamente. No espacios en blanco
¿Realizó operaciones de compra de cartera en el exterior?	8	Obligatorio	1	1	preg	No espacios en blanco. Número de un dígito. El número que corresponde a esta pregunta es el 8
	S/N	Obligatorio	1	1	resp	Una solo opción: S para SI y N para NO Verificar que sea S o N únicamente. No espacios en blanco
¿Sus partes relacionadas en el exterior efectuaron reorganizaciones empresariales?	9	Obligatorio	1	1	preg	No espacios en blanco. Número de un dígito. El número que corresponde a esta pregunta es el 9
	S/N	Obligatorio	1	1	resp	Una solo opción: S para SI y N para NO Verificar que sea S o N únicamente. No espacios en blanco



EMPRESA RELACIONADA						
Denominación del Sujeto del Exterior		Obligatorio	1	60	denominacion	60 dígitos, letras, números, puntos, comas y espacios - alfanuméricos
Tipo de Sujeto del Exterior	Tabla 1	Obligatorio	1	1	tipoSujeto	Corresponda a uno de los códigos de la tabla 1 no cero, no puede estar en blanco
País de domicilio fiscal	Tabla 2	Obligatorio	3	3	codigoPais	Corresponda a uno de los códigos de la tabla 2 no cero, no puede estar en blanco
Dirección de la empresa relacionada		Obligatorio	1	45	direccion	45 dígitos, letras, números, puntos, comas y espacios - alfanuméricos
Identificación Tributaria		Obligatorio	1	20	identificacionTributaria	20 dígitos, letras, números, puntos, comas y espacios - alfanuméricos
Diferencia de periodos fiscales anteriores	2 decimales	Obligatorio	4	12	diffPerFiscalAnt	12 espacios (9 enteros, un punto y dos decimales), numéricos puede ser cero, no puede estar en blanco
Diferencia de periodos fiscales anteriores imputable al actual	2 decimales	Obligatorio	4	12	diffPerFiscalAntImpAct	12 espacios (9 enteros, un punto y dos decimales), numéricos puede ser cero, no puede estar en blanco
Supuestos de Relación	Tabla 3	Obligatorio	2	2	supuestos	Corresponda a uno de los códigos de la tabla 3 No puede estar en blanco
OPERACIONES DEL EXTERIOR						
Fecha de la Operación	dd/mm/aaaa	Obligatorio	10	10	fechaOperacion	aaaa debe ser menor o igual a <b>anioFiscal</b> No puede estar en blanco
Bienes o servicios	Tabla 4.a	Obligatorio	1	1	bienesServicios	Corresponda a uno de los códigos de la tabla 4.a No puede estar en blanco
Tipo de Operación	Tabla 4.b	Obligatorio	1	1	tipoOperacion	Corresponda a uno de los códigos de la tabla 4.b No puede estar en blanco
Código tipo de operación	Tabla 4.c	Obligatorio	3	3	codTipoOperacion	Corresponda a uno de los códigos de la tabla 4.c Corresponda con los campos <b>bienesServicios</b> y <b>tipoOperacion</b> No puede estar en blanco
Valor de la Operación	2 decimales	Condicional	4	12	valor	12 espacios (9 enteros, un punto y dos decimales), numéricos Solo existe cuando <b>bienesServicios</b> es 2 Si <b>bienesServicios</b> es 1, debe estar en blanco Si <b>bienesServicios</b> es 2, debe ser diferente de 0.00, no negativo
Número de refrendo - Distrito Aduanero	Tabla 6.a	Condicional	3	3	distAduanero	Corresponda a uno de los códigos de la tabla 6.a Solo existe cuando <b>bienesServicios</b> es 1 Si <b>bienesServicios</b> es 2, debe estar en blanco
Número de refrendo - Año	aaaa	Condicional	4	4	anio	Solo existe cuando <b>bienesServicios</b> es 1 Si <b>bienesServicios</b> es 2, debe estar en blanco No puede ser mayor al año actual
Número de refrendo - Régimen	Tabla 6.b	Condicional	2	2	regimen	Corresponda a uno de los códigos de la tabla 6.b Solo existe cuando <b>bienesServicios</b> es 1 Si <b>bienesServicios</b> es 2, debe estar en blanco
Número de refrendo - Correlativo		Condicional	6	6	correlativo	Solo existe cuando <b>bienesServicios</b> es 1 Si <b>bienesServicios</b> es 2, debe estar en blanco
Número de refrendo - Verificador		Condicional	1	1	verificador	Algoritmo en rutina (ingresan los 5 campos y verifica el valor retornado con el verificador) Solo existe cuando <b>bienesServicios</b> es 1 Si <b>bienesServicios</b> es 2, debe estar en blanco
Valor FOB total en US\$	2 decimales	Condicional	4	12	valorFOB	12 espacios (9 enteros, un punto y dos decimales), numéricos Solo existe cuando <b>bienesServicios</b> es 1 Si <b>bienesServicios</b> es 2, debe estar en blanco Si <b>bienesServicios</b> es 1, debe ser diferente de 0.00, no negativo
Método para aplicar el Principio de Plena Competencia	Tabla 5	Obligatorio	1	1	metPlenaComp	Corresponda a uno de los códigos de la tabla 5 No puede estar en blanco
Diferencia periodo actual	2 decimales	Obligatorio	4	12	valorDiferencia	12 espacios (9 enteros, un punto y dos decimales), numéricos puede ser cero, no puede estar en blanco
Diferencia imputable	2 decimales	Obligatorio	4	12	diffImputable	12 espacios (9 enteros, un punto y dos decimales), numéricos puede ser cero, no puede estar en blanco
Grupo de asociación		Obligatorio	1	3	grupoAsociacion	No puede estar en blanco



CAMPOS DEL ANEXO					
Descripción del campo	Tipo de campo	Formato	Requisito	Longitud mínima	Longitud máxima
<b>IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE</b>					
RUC del Informante	Carácter		Obligatorio	13	13
Año Fiscal	Carácter	aaaa	Obligatorio	4	4
<b>CUESTIONARIO</b>					
¿Operó con títulos valores internacionales?	Carácter	1	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Realizó operaciones con derivados financieros internacionales?	Carácter	2	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Realizó contratos de franquicia o licencias internacionales?	Carácter	3	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Efectuó operaciones de arrendamiento mercantil a nivel internacional?	Carácter	4	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Realizó adquisiciones de servicios en el exterior?	Carácter	5	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Realizó ventas de servicios en el exterior?	Carácter	6	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Realizó operaciones de venta de cartera en el exterior?	Carácter	7	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Realizó operaciones de compra de cartera en el exterior?	Carácter	8	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
¿Sus partes relacionadas en el exterior efectuaron reorganizaciones empresariales?	Carácter	9	Obligatorio	1	1
	Carácter	S/N	Obligatorio	1	1
<b>EMPRESA RELACIONADA</b>					
Denominación del Sujeto del Exterior	Carácter		Obligatorio	1	60
Tipo de Sujeto del Exterior	Carácter	Tabla 1	Obligatorio	1	1
País de domicilio fiscal	Carácter	Tabla 2	Obligatorio	3	3
Dirección de la empresa relacionada	Carácter		Obligatorio	1	45
Identificación Tributaria	Carácter		Obligatorio	1	20
Diferencia de periodos fiscales anteriores	Númerico	2 decimales	Obligatorio	4	12
Diferencia de periodos fiscales anteriores imputable al actual	Númerico	2 decimales	Obligatorio	4	12
Supuestos de Relación	Carácter	Tabla 3	Obligatorio	2	2
<b>OPERACIONES DEL EXTERIOR</b>					
Fecha de la Operación	Fecha	Dd/mm/aaaa	Obligatorio	10	10
Bienes o servicios	Carácter	Tabla 4.a	Obligatorio	1	1
Tipo de Operación	Carácter	Tabla 4.b	Obligatorio	1	1
Código Tipo de Operación	Carácter	Tabla 4.c	Obligatorio	3	3
Valor de la Operación	Númerico	2 decimales	Condicional	4	12
Número de refrendo - Distrito Aduanero	Carácter	Tabla 6.a	Condicional	3	3
Número de refrendo - Año	Carácter	aaaa	Condicional	4	4
Número del refrendo - Régimen	Carácter	Tabla 6.b	Condicional	2	2
Número del refrendo - Correlativo	Carácter		Condicional	6	6
Número del refrendo - Verificador	Carácter		Condicional	1	1
Valor FOB total en US\$	Númerico	2 decimales	Condicional	4	12
Método para aplicar el Principio de Plena Competencia	Carácter	Tabla 5	Obligatorio	1	1
Diferencia periodo actual	Númerico	2 decimales	Obligatorio	4	12
Diferencia imputable	Númerico	2 decimales	Obligatorio	4	12
Grupo de asociación	Carácter		Obligatorio	1	3

Tabla 1: Código Tipo de Sujeto del Exterior

Código	Tipo de Sujeto del Exterior
1	Persona Natural
2	Persona Jurídica o Sociedad





Tabla 2: Código del País

Código	Nombre del País
101	ARGENTINA
102	BOLIVIA
103	BRASIL
104	CANADA
105	COLOMBIA
106	COSTA RICA
107	CUBA
108	CHILE
109	ANGUILA
Código	Nombre del País
110	ESTADOS UNIDOS
111	GUATEMALA
112	HAITI
113	HONDURAS
114	JAMAICA
115	MALVINAS ISLAS
116	MEXICO
117	NICARAGUA
118	PANAMA
119	PARAGUAY
120	PERU
121	PUERTO RICO
122	REPUBLICA DOMINICANA
123	EL SALVADOR
124	TRINIDAD Y TOBAGO
125	URUGUAY
126	VENEZUELA
127	CURAZAO
129	BAHAMAS
130	BARBADOS
131	GRANADA
132	GUYANA
133	SURINAM
134	ANTIGUA Y BARBUDA
135	BELICE
136	DOMINICA
137	SAN CRISTOBAL Y NEVIS
138	SANTA LUCIA
139	SAN VICENTE Y LAS GRANAD.
140	ANTILLAS HOLANDESAS
141	ARUBA
142	BERMUDA
143	GUADALUPE
144	GUYANA FRANCESA
145	ISLAS CAIMAN
146	ISLAS VIRGENES (BRITANICAS)
147	JOHNSTON ISLA
148	MARTINICA
149	MONTSERRAT ISLA
151	TURCAS Y CAICOS ISLAS
152	VIRGENES,ISLAS(NORT.AMER.)
201	ALBANIA

Autoras:

Andrea Melina Muñoz Calle

Diana Catalina Quezada Cabrera



202	ALEMANIA
203	AUSTRIA
204	BELGICA
205	BULGARIA
207	ALBORAN Y PEREJIL
208	DINAMARCA
209	ESPAÑA
211	FRANCIA
212	FINLANDIA
213	REINO UNIDO
214	GRECIA
215	PAISES BAJOS (HOLANDA)
216	HUNGRIA
217	IRLANDA
218	ISLANDIA
219	ITALIA
220	LUXEMBURGO
221	MALTA
222	NORUEGA
223	POLONIA
224	PORTUGAL
225	RUMANIA
226	SUECIA
227	SUIZA
228	CANARIAS ISLAS
229	UCRANIA
230	RUSIA
231	YUGOSLAVIA
233	ANDORRA
234	LIECHTENSTEIN
235	MONACO
237	SAN MARINO
238	VATICANO (SANTA SEDE)
239	GIBRALTAR
<b>Código</b>	<b>Nombre del País</b>
241	BELARUS
242	BOSNIA Y HERZEGOVINA
243	CROACIA
244	ESLOVENIA
245	ESTONIA
246	GEORGIA
247	GROENLANDIA
248	LETONIA
249	LITUANIA
250	MOLDOVA
251	MACEDONIA
252	ESLOVAQUIA
253	ISLAS FAROE
301	AFGANISTAN
302	ARABIA SAUDITA
303	MYANMAR (BURMA)
304	CAMBOYA
306	COREA NORTE
307	TAIWAN (CHINA)
308	FILIPINAS
309	INDIA
310	INDONESIA



311	IRAK
312	IRAN (REPUBLICA ISLAMICA)
313	ISRAEL
314	JAPON
315	JORDANIA
316	KUWAIT
317	LAOS, REP. POP. DEMOC.
318	LIBANO
319	MALASIA
321	MONGOLIA (MANCHURIA)
322	PAKISTAN
323	SIRIA
325	TAILANDIA
327	BAHREIN
328	BANGLADESH
329	BUTAN
330	COREA DEL SUR
331	CHINA POPULAR
332	CHIPRE
333	EMIRATOS ARABES UNIDOS
334	QATAR
335	MALDIVAS
336	NEPAL
337	OMAN
338	SINGAPUR
339	SRI LANKA (CEILAN)
341	VIETNAM
342	YEMEN
344	BRUNEI DARUSSALAM
346	TURQUIA
347	AZERBAIJAN
348	KAZAJSTAN
349	KIRGUIZISTAN
350	TAJKISTAN
351	TURKMENISTAN
352	UZBEKISTAN
353	PALESTINA
354	HONG KONG
355	MACAO
356	ARMENIA
402	BURKINA FASO
403	ARGELIA
404	BURUNDI
405	CAMERUN
406	CONGO
407	ETIOPIA
408	GAMBIA
409	GUINEA
410	LIBERIA
412	MADAGASCAR
413	MALAWI
414	MALI
415	MARRUECOS
416	MAURITANIA
<b>Código</b>	<b>Nombre del País</b>
417	NIGERIA
419	ZIMBABWE (RHODESIA)



420	SENEGAL
421	SUDAN
422	SUDAFRICA (CISKEI)
423	SIERRA LEONA
425	TANZANIA
426	UGANDA
427	ZAMBIA
429	BENIN
430	BOTSWANA
431	REPUBLICA CENTROAFRICANA
432	COSTA DE MARFIL
433	CHAD
434	EGIPTO
435	GABON
436	GHANA
437	GUINEA-BISSAU
438	GUINEA ECUATORIAL
439	KENIA
440	LESOTHO
441	MAURICIO
442	MOZAMBIQUE
443	MAYOTTE
444	NIGER
445	RWANDA
446	SEYCHELLES
447	SAHARA OCCIDENTAL
448	SOMALIA
449	SANTO TOME Y PRINCIPE
450	SWAZILANDIA
451	TOGO
452	TUNEZ
453	ZAIRE
454	ANGOLA
456	CABO VERDE
458	COMORAS
459	DJIBOUTI
460	NAMIBIA
463	ERITREA
464	MOROCCO
465	REUNION
466	SANTA ELENA
501	AUSTRALIA
503	NUEVA ZELANDA
504	SAMOA OCCIDENTAL
506	FIJI
507	PAPUA NUEVA GUINEA
508	TONGA
509	PALAO (BELAU) ISLAS
510	KIRIBATI
511	MARSHALL ISLAS
512	MICRONESIA
513	NAURU
514	SALOMON ISLAS
515	TUVALU
516	VANUATU
517	GUAM
518	ISLAS COCOS (KEELING)
519	ISLAS COOK



520	ISLAS NAVIDAD
521	MIDWAY ISLAS
522	NIUE ISLA
523	NORFOLK ISLA
524	NUEVA CALEDONIA
525	PITCAIRN, ISLA
526	POLINESIA FRANCESA
529	TIMOR DEL ESTE
530	TOKELAI
531	WAKE ISLA
532	WALLIS Y FUTUNA, ISLAS
593	ECUADOR
594	AGUAS INTERNACIONALES
595	ALTO VOLTA
596	BIELORRUSIA
597	COTE D'IVOIRE
<b>Código</b>	<b>Nombre del País</b>
598	CYPRUS
599	REPUBLICA CHECA
600	FALKLAND ISLANDS
601	LATVIA
602	LIBIA
603	NORTHERN MARIANA ISL
604	ST. PIERRE AND MIQUE
605	SYRIAN ARAB REPUBLIC
606	TERRITORIO ANTARTICO BRITANICO
607	TERRITORIO BRITANICO OCEANO IN
999	GENERAL

**Tabla 3: Código Supuestos de Relación**

<b>Código</b>	<b>Supuestos de Relación</b>
10	La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
11	Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes entre si.
12	Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
13	Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
14	Las partes, en las que un mismo grupo de accionistas, por su aporte accionario, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de éstas.
15	Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
16	Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
17	Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los socios, directivos, administradores o comisarios de la sociedad.
18	Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.
19	Operación/es efectuada/s con sociedades domiciliadas, constituidas o ubicadas en una jurisdicción fiscal de menor imposición o en Paraísos Fiscales.
20	Otros.

**Tabla 4.a: Operaciones - Bienes y Servicios**

<b>Código</b>	<b>Operación</b>
1	Bienes
2	Servicios

**Tabla 4.b: Operaciones - Tipo de Operación**

<b>Código</b>	<b>Operación</b>
1	Operaciones de Ingreso
2	Operaciones de Egreso



Tabla 4.c: Operaciones - Código Tipo de Operación

Código	Tipo de Operación	BIEN / SERVICIO	INGRESO / EGRESO
100	Exportación de inventarios producidos	BIENES	INGRESO
101	Exportación de inventarios no producidos	BIENES	INGRESO
102	Servicios intermedios de la producción (maquila)	SERVICIOS	INGRESO
103	Servicios administrativos	SERVICIOS	INGRESO
104	Seguros y reaseguros	SERVICIOS	INGRESO
105	Comisiones	SERVICIOS	INGRESO
106	Honorarios	SERVICIOS	INGRESO
107	Regalías	SERVICIOS	INGRESO
108	Publicidad	SERVICIOS	INGRESO
109	Asistencia técnica	SERVICIOS	INGRESO
110	Servicios técnicos	SERVICIOS	INGRESO
111	Prestación de servicios financieros	SERVICIOS	INGRESO
112	Prestación de otros servicios financieros	SERVICIOS	INGRESO
113	Prestación de otros servicios diferentes de los financieros	SERVICIOS	INGRESO
114	Intereses sobre préstamos	SERVICIOS	INGRESO
115	Comisiones sobre préstamos	SERVICIOS	INGRESO
116	Arrendamientos	SERVICIOS	INGRESO
117	Venta de acciones	SERVICIOS	INGRESO
118	Venta de obligaciones	SERVICIOS	INGRESO
119	Exportación de activos fijos	BIENES	INGRESO
120	Otras inversiones	SERVICIOS	INGRESO
Código	Tipo de Operación	BIEN / SERVICIO	INGRESO / EGRESO
121	Venta de bienes intangibles	SERVICIOS	INGRESO
122	Utilidad por operaciones de futuros distintas de las del sector financiero	SERVICIOS	INGRESO
123	Garantías	SERVICIOS	INGRESO
124	Otros ingresos	SERVICIOS	INGRESO
200	Importación de inventarios para producción	BIENES	EGRESO
201	Importación de inventarios para distribución	BIENES	EGRESO
202	Servicios intermedios de la producción (maquila)	SERVICIOS	EGRESO
203	Servicios administrativos	SERVICIOS	EGRESO
204	Seguros y reaseguros	SERVICIOS	EGRESO
205	Comisiones	SERVICIOS	EGRESO
206	Honorarios	SERVICIOS	EGRESO
207	Regalías	SERVICIOS	EGRESO
208	Publicidad	SERVICIOS	EGRESO
209	Asistencia técnica	SERVICIOS	EGRESO
210	Servicios técnicos	SERVICIOS	EGRESO
211	Prestación de servicios financieros	SERVICIOS	EGRESO
212	Prestación de otros servicios financieros	SERVICIOS	EGRESO
213	Prestación de otros servicios diferentes de los financieros	SERVICIOS	EGRESO
214	Intereses por préstamos	SERVICIOS	EGRESO
215	Comisiones por préstamos	SERVICIOS	EGRESO
216	Arrendamientos	SERVICIOS	EGRESO
217	Adquisición de acciones	SERVICIOS	EGRESO
218	Adquisición de Obligaciones	SERVICIOS	EGRESO
219	Importación de activos fijos	BIENES	EGRESO
220	Otras inversiones	SERVICIOS	EGRESO
221	Adquisición de bienes intangibles	SERVICIOS	EGRESO
222	Pérdidas por operaciones de futuros distintas de las del sector financiero	SERVICIOS	EGRESO
223	Garantías	SERVICIOS	EGRESO
224	Otros egresos	SERVICIOS	EGRESO



**Tabla 5: Método del Principio de Plena Competencia**

Código	Método
1	Precio Comparable no Controlado
2	Precio de Reventa
3	Costo Adicionado
4	Distribución de Utilidades
5	Residual de Distribución de Utilidades
6	Márgenes Transaccionales de Utilidad Operacional

**Tabla 6a: Número de refrendo - Distrito Aduanero**

Código	Descripción
019	Gquil-Aéreo
028	Gquil-Marítimo
037	Manta
046	Esmeraldas
055	Quito
064	Pto-Bolívar
073	Tulcán
082	Huaquillas
091	Cuenca
109	Loja-Macara
118	Sta Elena
127	Latacunga
136	Gerencia General

**Tabla 6b: Número de refrendo - Régimen**

Código	Descripción
10	Importación a consumo
11	Importación a consumo con franquicia arancelaria (282)
12	Exportación bajo reposición en franquicia arancelaria
20	Impo.- admisión temporal con reexp. En el mismo estado
21	Impo.- admisión temporal para perfeccionamiento activo
24	Impo. - ferias internacionales
31	Reimp. De mercancías exportadas temporalmente para perfeccionamiento pasivo
32	Reimportación de mercancías exportadas temporalmente
40	Exportación a consumo
50	Expo. Temporal con reimportación en el mismo estado
51	Expo. Temporal para perfeccionamiento pasivo
Código	Descripción
53	Expo. Con devolución condicionada de tributos (drawb.)
60	Reexp. De mercancías en el mismo estado
61	Reexportación de mercancías que fueron importadas para perfeccionamiento activo
70	Impo.- deposito aduanero comercial publico
71	Impo.- deposito aduanero comercial privado
72	Impo.- deposito aduanero industrial
73	Impo.- almacén libre (in bond o duty free)
74	Impo. - maquilas
75	Reexportación de productos maquilados
76	Reexportación de productos transformados en deposito industrial
77	Reexportación de mercancías que fueron importadas a deposito comercial
78	Reexportación de mercancías ingresadas a almacenes libres
79	Exportación a consumo desde zona franca
80	Transito aduanero
90	Zona franca
91	Trafico postal internacional y courier
92	Trafico fronterizo
93	Zona de libre comercio
94	Courier exportación



**TALÓN RESUMEN**  
**ANEXO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA**  
**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS - RIG**  
**RUC : 1713657334001**  
**"RAZÓN SOCIAL 103231"**

**SECUENCIAL: 2006-9-10-123456**

**PERIODO FISCAL: AAAA**

**ORIGINAL/SUSTITUTIVA**

- a. Diferencia de periodos fiscales anteriores
- b. Diferencia de periodos fiscales anteriores imputable al actual
- c. Diferencia periodo actual
- d. Diferencia imputable
- e. Valor pendiente


RESUMEN DE OPERACIONES			
Mes	Número de operaciones realizadas (por mes)	EN VALORES (USD)	
		Operaciones de Ingreso	Operaciones de Egreso
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
<b>TOTALES</b>	-	-	-

Listado de Empresas Relacionadas		
NOMBRE	IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA	PAÍS

Declaro que los datos contenidos en este anexo son verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente, de acuerdo a lo establecido en el Art. 101 de la Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Firma del Contador  
RUC 123456789001

Firma del Representante Legal  
CI 1234567890





**TALON RESUMEN**  
**ANEXO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA**  
**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS - RIG**  
**RUC :** Obtener el número de la base de RUC  
**RAZON SOCIAL** Obtener la razón social de la base de RUC

**SECUENCIAL:** Secuencial dado por el sistema automáticamente

**PERIODO FISCAL:** AAAA Obtener de la bdd una vez aceptada la información **ORIGINAL/SUSTITUTIVA** Asignado por el sistema

- a. Diferencia de periodos fiscales anteriores
- b. Diferencia de periodos fiscales anteriores imputable al actual
- c. Diferencia período actual
- d. Diferencia imputable
- e. Valor pendiente

sumatoria de <b>difPerFiscalAnt</b>
sumatoria de <b>difPerFiscalAntImpAct</b>
sumatoria de <b>valorDiferencia</b>
sumatoria de <b>difImputable</b>
resultado de <b>a-b+c-d</b>

RESUMEN DE OPERACIONES			
Mes	Número de operaciones realizadas (por mes)	EN VALORES (USD)	
		Operaciones de Ingreso	Operaciones de Egreso
1	Filtrar por mes según <b>fechaOperacion</b> Contar cada operación y sumarla por número de registros	Filtrar por mes según <b>fechaOperacion</b> Contar cada operación y sumarla por valores en dólares Filtrar por las transacciones con el <b>codTipOperacion = 1</b>	Filtrar por mes según <b>fechaOperacion</b> Contar cada operación y sumarla por valores en dólares Filtrar por las transacciones con el <b>codTipOperacion = 2</b>
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
<b>TOTALES</b>	Totalizar el resultado por cada mes en esta columna	Totalizar el resultado por cada mes en esta columna	Totalizar el resultado por cada mes en esta columna

Listado de Empresas Relacionadas		
NOMBRE	IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA	PAÍS
Tomado del campo <b>denominacion</b> pero sin repetirse en el listado (registros únicos)	tomado del campo <b>identificacionTributaria</b> pero sin repetirse en el listado (registros únicos)	tomado del campo <b>codigoPais</b> pero sin repetirse en el listado (registros únicos)

Declaro que los datos contenidos en este anexo son verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente, de acuerdo a lo establecido en el Art. 101 de la Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Firma del Contador  
RUC 123456789001

Firma del Representante Legal  
CI 1234567890



## ESTRUCTURA PARA LA ELABORACIÓN DE UN ARCHIVO TXT

### EMPRESAS RELACIONADAS

<i>Có dig o (E)</i>	<i>Secu enci al Empr esa</i>	<i>denomi nacion</i>	<i>tipoSuj eto (Tabla 1)</i>	<i>codigo Pais (Tabla 2)</i>	<i>direccio n</i>	<i>identificaci onTributari a</i>	<i>difPerF iscalAnt</i>	<i>difPerFisca lAntImpAc t</i>	<i>supu estos (Tabl a 3)</i>
E	1	EMPRESA 1	2	317	DIRECCIÓN 1	ID TRIB 1	23654,65	20186,11	14
E	2	EMPRESA 2	1	595	DIRECCIÓN 2	ID TRIB 2	100245,64	96777,10	12
E	3	EMPRESA 3	2	201	DIRECCIÓN 3	ID TRIB 3	45465,24	41996,70	13

### OPERACIONES DEL EXTERIOR (BIENES)

<i>Có dig o (O)</i>	<i>Secu enci al Empr esa Padr e</i>	<i>fechaO peracio n</i>	<i>bienes Servi ci os (Tabla 4.a)</i>	<i>tipoOp eracio n (Tabla 4.b)</i>	<i>codTipo Operaci on (Tabla 4.c)</i>	<i>distAduane ro (Tabla 6.a)</i>	<i>anio</i>	<i>regimen (Tabla 6.b)</i>	<i>corre lativ o</i>	<i>verifi cado r</i>	<i>valo rFOB</i>	<i>metPle naCom p (Tabla 5)</i>	<i>valorDi ferenci a</i>	<i>difIm putabl e</i>	<i>grupoA sociacio n</i>
O	1	30/01/2007	1	1	101	028	2007	10	123098	4	245853,34	1	57587,54	31911,89	111
O	2	30/01/2007	1	2	219	055	2007	20	123105	5	246178,87	2	57966,32	32290,67	257
O	3	30/01/2007	1	1	100	127	2007	40	123112	6	246504,40	3	58345,10	32669,45	344



**OPERACIONES DEL EXTERIOR (SERVICIOS)**

<b>Código (O)</b>	<b>Secuencial Empresa Padre</b>	<b>fechaOperación</b>	<b>bienes Servicios (Tabla 4.a)</b>	<b>tipoOperación (Tabla 4.b)</b>	<b>codTipo Operación (Tabla 4.c)</b>						<b>valor</b>	<b>metPle naComp (Tabla 5)</b>	<b>valorDiferencia</b>	<b>difIm putable</b>	<b>grupoAsociación</b>
O	1	30/01/2007	2	1	112						5464,65	4	#####	45907,75	234
O	2	30/01/2007	2	2	205						5834,19	5	#####	53715,56	543
O	3	30/01/2007	2	1	103						6203,73	6	#####	61523,36	456

*campos que deben ir en blanco*

*campos presentes en el archivo XML*

*campos exclusivos del archivo TXT*



FORMULARIO

101

Resolución No.

NAC-DGER2008-1520

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN  
DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y  
ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

(O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA

031

ORIGINAL

AÑO 102 2009

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE

104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

EXPEDIENTE

203

RUC 201 0190150739001

202 ECUABANANA S.A.

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)

Activo con partes relacionadas del exterior	011	0.00	Ingreso con partes relacionadas del exterior	013	3,000,000.00
Pasivo con partes relacionadas del exterior	012	0.00	Egreso con partes relacionadas del exterior	014	0.00
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR (011 + 012 + 013 + 014)				015	3,000,000.00

ESTADO DE SITUACIÓN

ESTADO DE RESULTADOS

ACTIVO

INGRESOS

ACTIVO CORRIENTE

Caja, bancos	311	15,000.00	Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%	601	0.00
Inversiones corrientes	312	0.00	Ventas netas locales gravadas con tarifa 0%	602	0.00
Cuentas y documentos por cobrar clientes - corriente			Exportaciones netas	603	3,000,000.00
Relacionados / Locales	313	0.00	Otros ingresos provenientes del exterior	604	8,700.00
Relacionados / Del exterior	314	160,000.00	Rendimientos financieros	605	0.00
No relacionados / Locales	315	0.00	Otras rentas gravadas	606	0.00
No relacionados / Del exterior	316	0.00	Utilidad en venta de activos fijos	607	0.00
Otras cuentas y documentos por cobrar - corriente			Dividendos percibidos locales	608	0.00
			Rentas exentas provenientes de donaciones y aportaciones		



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
“PRECIOS DE TRANSFERENCIA.”

Relacionados / Locales	317	0.00	De recursos públicos	609	0.00
Relacionados / Del exterior	318	0.00	De otras locales	610	0.00
No relacionados / Locales	319	0.00	Del exterior	611	0.00
No relacionados / Del exterior	320	0.00	Otras rentas exentas	612	0.00
(-) Provisión cuentas incobrables	321	0.00	<b>TOTAL INGRESOS (Sumar del 601 al 612)</b>	<b>699</b>	<b>3,008,700.00</b>
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	323	0.00			
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	324	0.00	Ventas netas de activos fijos (informativo)	691	0.00
Inventario de materia prima	325	0.00	Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)	692	0.00
Inventario de productos en proceso	326	0.00			
Inventario de suministros y materiales	327	0.00			
Inventario de prod. terminados y mercad. en almacén	328	27,000.00	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
Mercaderías en tránsito	329	0.00	<b>COSTO</b>	<b>GASTO</b>	
Inventario repuestos, herramientas y accesorios	330	0.00	Inventario inicial de bienes no producidos por		
Activos pagados por anticipado	331	0.00	el sujeto pasivo	701	2,000,000.00
Otros activos corrientes	332	0.00	Compras netas locales de bienes no producidos por		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>339</b>	<b>202,000.00</b>	el sujeto pasivo	702	727,000.00
<b>ACTIVO FIJO</b>			Importaciones de bienes no producidos por		
Inmuebles (excepto terrenos)	341	0.00	el sujeto pasivo	703	0.00
Naves, aeronaves, barcasas y similares	342	0.00	(-) Inventario final de bienes no producidos por	704	0.00
Muebles y enseres	343	0.00	el sujeto pasivo	705	27,000.00
Maquinaria, equipo e instalaciones	344	35,000.00	Inventario inicial de materia prima	706	0.00
Equipo de computación y software	345	0.00	Compras netas locales de materia prima	707	0.00
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	346	0.00	Importaciones de materia prima	708	0.00
Otros activos fijos	347	0.00	(-) Inventario final de materia prima	709	0.00
(-) Depreciación acumulada activo fijo	348	15,000.00	Inventario inicial de productos en proceso	710	0.00
Terrenos	349	0.00	(-) Inventario final de productos en proceso	711	0.00
Obras en proceso	350	0.00	Inventario inicial de productos terminados	712	0.00
<b>TOTAL ACTIVO FIJOS</b>	<b>369</b>	<b>20,000.00</b>	(-) Inventario final de productos terminados	713	0.00
<b>ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)</b>			Sueldos, salarios y demás remuneraciones que		
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares	371	0.00	constituyen materia gravada del IESS	715	76,700.00
Gastos de organización y constitución	373	0.00	Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	716	0.00
Gastos de investigación, exploración y similares	375	0.00	que no constituyen materia gravada del IESS	717	0.00
Otros activos diferidos	377	1,000.00	Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	719	0.00
(-) Amortización acumulada	378	0.00	Honorarios profesionales y dietas	721	0.00
<b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>379</b>	<b>1,000.00</b>	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	723	0.00
<b>ACTIVO LARGO PLAZO</b>			Arrendamiento de inmuebles	725	0.00
Inversiones largo plazo / Acciones y participaciones	381	0.00	Mantenimiento y reparaciones	727	0.00
Inversiones largo plazo / Otras	382	0.00	Combustibles	729	0.00
Cuentas y documentos por cobrar clientes - largo plazo			Promoción y publicidad	731	0.00
Relacionados / Locales	383	0.00	Suministros y materiales	733	3,000.00
Relacionados / Del exterior	384	0.00	Transporte	735	0.00
No relacionados / Locales	385	0.00	Provisiones / Para jubilación patronal	737	0.00
No relacionados / Del exterior	386	0.00	Provisiones / Para desahucio	739	0.00
Otras cuentas y documentos por cobrar - largo plazo			Provisiones / Para cuentas incobrables	742	0.00
Relacionados / Locales	387	0.00	Provisiones / Otras provisiones	743	0.00
Relacionados / Del exterior	388	0.00	Arrendamiento mercantil / Local	745	0.00
No relacionados / Locales	389	0.00	Arrendamiento mercantil / Del exterior	747	0.00
No relacionados / Del exterior	390	0.00	Comisiones / Local	749	0.00
(-) Provisión cuentas incobrables	391	0.00	Comisiones / Del exterior	751	0.00
Otros activos largo plazo	392	0.00	Intereses bancarios		
<b>TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO</b>	<b>397</b>	<b>0.00</b>	Local	753	0.00
<b>TOTAL DEL ACTIVO (339 + 369 + 379 + 397)</b>	<b>399</b>	<b>223,000.00</b>	Del exterior	755	0.00
<b>PASIVO</b>			Intereses pagados a terceros	756	0.00



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
“PRECIOS DE TRANSFERENCIA.”

PASIVO CORRIENTE			Relacionados / Local	757	0.00	758	0.00
Cuentas y documentos por pagar proveedores - corriente			Relacionados / Del exterior	759	0.00	760	0.00
Relacionados / Locales	411	28,900.00	No relacionados / Local	761	0.00	762	0.00
Relacionados / Del exterior	412	0.00	No relacionados / Del exterior	763	0.00	764	0.00
No relacionados / Locales	413	0.00	Pérdida en venta de activos / Relacionadas	765	0.00	766	0.00
No relacionados / Del exterior	414	0.00	Pérdida en venta de activos / No relacionadas	767	0.00	768	0.00
Obligaciones con instituciones financieras - corriente			Otras pérdidas	769	0.00	770	0.00
Locales	415	20,000.00	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	771	0.00	772	0.00
Del exterior	416	0.00	Gastos indirectos asignados desde el exterior				
Préstamos de accionistas / Locales	417	0.00	por partes relacionadas	773	93,000.00	774	0.00
Préstamos de accionistas / Del exterior	418	0.00	Gastos de gestión			775	0.00
Otras cuentas y documentos por pagar - corriente			Impuestos, contribuciones y otros			776	0.00
Relacionados / Locales	419	0.00	Gastos de viaje	777	0.00	778	0.00
Relacionados / Del exterior	420	0.00	IVA que se carga al costo o gasto	779	0.00	780	0.00
No relacionados / Locales	421	0.00	Depreciación de activos fijos / Acelerada	781	0.00	782	0.00
No relacionados / Del exterior	422	0.00	Depreciación de activos fijos / No acelerada	783	7,400.00	784	0.00
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	423	3,500.00	Amortizaciones	785	0.00	786	0.00
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	424	0.00	Servicios públicos	787	0.00	788	0.00
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	425	0.00	Pagos por otros servicios	789	0.00	790	0.00
Crédito a mutuo	426	0.00	Pagos por otros bienes	791	0.00	792	0.00
Obligaciones emitidas corto plazo	427	0.00	TOTAL COSTOS	797	2,880,100.00		
Provisiones	428	0.00	TOTAL GASTOS			798	0.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	439	52,400.00	TOTAL COSTOS Y GASTOS (797 + 798)			799	2,880,100.00
PASIVO LARGO PLAZO							
Cuentas y documentos por pagar proveedores - largo plazo			Baja de inventario (informativo)			794	0.00
Relacionados / Locales	441	0.00	Pago por reembolso como reembolsante (informativo)			795	0.00
Relacionados / Del exterior	442	0.00	Pago por reembolso como intermediario (informativo)			796	0.00
No relacionados / Locales	443	0.00					
No relacionados / Del exterior	444	0.00					
Obligaciones con instituciones financieras - largo plazo			CONCILIACIÓN TRIBUTARIA				
Locales	445	0.00					
Del exterior	446	0.00	UTILIDAD DEL EJERCICIO (Si 699 - 799 mayor a 0)			801	128,600.00
Préstamos de accionistas / Locales	447	0.00	PERDIDA DEL EJERCICIO (Si 699 - 799 menor a 0)			802	0.00
Préstamos de accionistas / Del exterior	448	0.00	(-) 15% Participación a trabajadores			811	0.00
Otras cuentas y documentos por pagar - largo plazo			(-) 100% Dividendos percibidos exentos (Campo 608)			812	0.00
Relacionados / Locales	449	0.00	(-) 100% Otras rentas exentas (609+610+611+612)			813	0.00
Relacionados / Del exterior	450	0.00	(+) Gastos no deducibles locales			814	0.00
No relacionados / Locales	451	0.00	(+) Gastos no deducibles del exterior			815	0.00
No relacionados / Del exterior	452	0.00	(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos			816	0.00
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	453	0.00	(+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos			817	0.00
Crédito a mutuo	454	0.00	(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores			818	0.00
Obligaciones emitidas largo plazo	455	0.00	(-) Deducciones por leyes especiales			819	0.00
Provisiones para jubilación patronal	456	0.00	(+) Ajuste por precios de transferencia			820	600,000.00
Provisiones para desahucio	457	0.00	(-) Deducción por incremento neto de empleados			821	0.00
Otras provisiones	458	0.00	(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad			822	0.00
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	469	0.00					
Pasivos diferidos	479	0.00	UTILIDAD GRAVABLE			829	728,600.00
Otros pasivos	489	0.00	PÉRDIDA			839	0.00
TOTAL DEL PASIVO (439 + 469 + 479 + 489)	499	52,400.00					
PATRIMONIO NETO			Utilidad a reinvertir y capitalizar			841	0.00
Capital suscrito y/o asignado	501	8,000.00	Saldo utilidad gravable			842	728,600.00
(-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería	503	0.00	Total impuesto causado			849	182,150.00
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	505	4,000.00	(-) Anticipo pagado			851	0.00
Reserva legal	507	0.00	(-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal			852	3,500.00
			(-) Retenciones por dividendos anticipados			853	0.00
			(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior			854	0.00



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
“PRECIOS DE TRANSFERENCIA.”

Otras reservas	509	0.00	(-) Crédito tributario de años anteriores	855	0.00
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	513	30,000.00	(-) Exoneración por leyes especiales	856	0.00
(-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores	515	0.00			
Utilidad del ejercicio	517	128,600.00	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	859	178,650.00
(-) Pérdida del ejercicio	519	0.00	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	869	0.00
TOTAL PATRIMONIO NETO	598	170,600.00			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	599	223,000.00	Anticipo próximo año (fórmula)	879	19,028.20
Pago previo (informativo)				890	0.00
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)					
Impuesto	897	0.00	Interés	898	0.00
			Multa	899	0.00
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)					
Total impuesto a pagar (859 - 897)				902	178,650.00
Interés por mora				903	0.00
Multas				904	0.00
TOTAL PAGADO (902 + 903 + 904)				999	178,650.00
Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago				905	178,650.00
Mediante Compensaciones				906	0.00
Mediante Notas de Crédito				907	0.00
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO					
N/C No.	908		N/C No.	910	
Valor USD	909	0.00	Valor USD	911	0.00
N/C No.	912		N/C No.	914	
Valor USD	913	0.00	Valor USD	915	0.00
DETALLE DE COMPENSACIONES					
Resolución No.	916		Resolución No.	918	
Valor USD	917	0.00	Valor USD	919	0.00
Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)					
No. ID REPRESENTANTE LEGAL	198	0105017883	RUC CONTADOR	199	0104274394001
FORMA DE PAGO	921	Otras Formas de Pago			
BANCO	922	RED BANCARIA			